



**PRILOGA 1 (spremni dopis – 1. del):**

Številka: 007-611/2015/
Ljubljana, 11. 9. 2015
EVA 2015-1611-0101
GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE <a href="mailto:gp.gs@gov.si">gp.gs@gov.si</a>
<b>ZADEVA: Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost – predlog za obravnavo – nujni postopek</b>
<b>1. Predlog sklepov vlade:</b>
Na podlagi drugega odstavka 2. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 24/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08, 38/10 – ZUKN, 8/12, 21/13, 47/13 – ZDU-1G in 65/14) je Vlada Republike Slovenije na seji dne ...pod točko ... sprejela naslednji
<b>SKLEP</b>
Vlada Republike Slovenije je določila besedilo Predloga zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost (EVA 2015-1611-0101) in ga na podlagi prvega odstavka 142. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13) ter hkrati s Predlogom zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (EVA 2015-1611-0012) pošlje Državnemu zboru Republike Slovenije v obravnavo in sprejetje po nujnem zakonodajnem postopku.
Vlada Republike Slovenije predlaga Državnemu zboru, da Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost obravnava hkrati s Predlogom zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017, saj omogoča njegovo uveljavitev in posledično izvrševanje.
VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE MAG. DARKO KRAŠOVEC GENERALNI SEKRETAR
Priloga: – Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost

Sklep prejmejo:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Državni zbor Republike Slovenije</li> <li>– Ministrstvo za finance</li> <li>– Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo</li> </ul>		
<b>2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem zboru z obrazložitvijo razlogov:</b>		
Na podlagi 143. člena Poslovnika Državnega zbora Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 92/07 - uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13) predlagamo obravnavo predloga zakona po nujnem postopku, ker bi v primeru kasnejšega sprejetja predloga zakona lahko nastale težko popravljive posledice za proračun. Ukrep glede upoštevanega povečanja stopenj DDV po tem zakonu je sestavni del ukrepov, ki so vključeni v predlog proračunov za leti 2016 in 2017, zato je zakon potrebno sprejeti hkrati s predlogom proračuna za leti 2016 in 2017 po nujnem postopku.		
<b>3.a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>– mag. Irena Popovič, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov</li> <li>– Mitja Brezovnik, vodja Sektorja za sistem posredne obdavčitve in carinski sistem</li> <li>– Breda Šolar Naglič, podsekretarka</li> <li>– Erika Luckmann, podsekretarka</li> <li>– Mateja Tovornik, podsekretarka</li> <li>– Miriam Mikec, višja svetovalka</li> </ul>		
<b>3.b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:</b>		
/		
<b>4. Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu državnega zbora:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>– dr. Dušan Mramor, minister za finance</li> <li>– mag. Mateja Vraničar, državna sekretarka</li> <li>– Metod Dragonja, državni sekretar</li> <li>– Irena Sodin, državna sekretarka</li> <li>– mag. Irena Popovič, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov</li> <li>– Mitja Brezovnik, vodja Sektorja za sistem posredne obdavčitve in carinski sistem</li> <li>– Breda Šolar Naglič, podsekretarka</li> <li>– Erika Luckmann, podsekretarka</li> <li>– Mateja Tovornik, podsekretarka</li> <li>– Miriam Mikec, višja svetovalka</li> </ul>		
<b>5. Kratek povzetek gradiva:</b>		
S predlogom zakona se prenaša višina stopenj DDV, kot je urejena v zakonu o izvrševanju proračuna v davčni zakon (ZDDV-1) ter uvaja poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga.		
<b>6. Presoja posledic za:</b>		
a)	javnofinančna sredstva nad 40.000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	<b>DA/NE</b>
b)	usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	<b>DA/NE</b>
c)	administrativne posledice	<b>DA/NE</b>
č)	gospodarstvo, zlasti mala in srednja podjetja ter konkurenčnost podjetij	<b>DA/NE</b>
d)	okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki	<b>DA/NE</b>
e)	socialno področje	<b>DA/NE</b>
f)	dokumente razvojnega načrtovanja: <ul style="list-style-type: none"> <li>– nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja</li> <li>– razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna</li> </ul>	<b>DA/NE</b>

	– razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij	
<p><b>7.a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR:</b>Ocenjujemo, da bo imela poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga 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. Prenos trenutno veljavnih DDV stopenj v ZDDV-1 sam po sebi ne bo imel vpliva na prihodke državnega proračuna. V kolikor ne bi prišlo do prenosa trenutno veljavnih stopenj v ZDDV-1, bi se z letom 2016 višina stopenj DDV vrnila na raven pred spremembo (pred 1. 7. 2013), kar bi pomenilo letno za 250 mio. evrov nižje prihodke državnega proračuna iz naslova DDV. Od tega bi bil izpad zaradi enomesečnega zamika pri plačilu DDV v letu 2016 230 mio. evrov, dodatnih 20 mio. evrov pa še v letu 2017.</p>		

<b>I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu</b>				
	Tekoče leto (t)	t + 1	t + 2	t + 3
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) prihodkov državnega proračuna		-32 mio. evrov		
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) prihodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) odhodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) odhodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) obveznosti za druga javnofinančna sredstva				
<b>II. Finančne posledice za državni proračun</b>				
<b>II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:</b>				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
<b>SKUPAJ</b>				
<b>II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:</b>				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
<b>SKUPAJ</b>				
<b>II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:</b>				
Novi prihodki	Znesek za tekoče leto (t)		Znesek za t + 1	
<b>SKUPAJ</b>				
<b>OBRAZLOŽITEV:</b>				
<b>I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu</b>				
<p>Ocenjujemo, da bo poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga na način uvedbe plačevanja preko DDV obračuna, imela v letu 2016 negativne likvidnostne učinke na prihodke državnega proračuna v višini 32 mio evrov, kar pa ne bo znižalo zneska obračunanega DDV. Učinek predstavlja le ukinitvev zamika pri vračilu dela zneska plačanega DDV od uvoza blaga, saj se bo ta zaradi administrativne poenostavitve lahko poračunal že z obračunanim DDV. To pomeni, da se obračunsko znesek DDV ne bo spremenil, finančni učinki, merjeni v denarnem toku, pa bodo vidni le</p>				

v prvem letu uveljavitve.

## II. Finančne posledice za državni proračun

Prikazane morajo biti finančne posledice za državni proračun, ki so na proračunskih postavkah načrtovane v dinamiki projektov oziroma ukrepov:

### II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:

Navedejo se proračunski uporabnik, ki financira projekt oziroma ukrep; projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in proračunske postavke (kot proračunski vir financiranja), na katerih so v celoti ali delno zagotovljene pravice porabe (v tem primeru je nujna povezava s točko II.b). Pri uvrstitvi novega projekta oziroma ukrepa v načrt razvojnih programov se navedejo:

- proračunski uporabnik, ki bo financiral novi projekt oziroma ukrep,
- projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in
- proračunske postavke.

Za zagotovitev pravic porabe na proračunskih postavkah, s katerih se bo financiral novi projekt oziroma ukrep, je treba izpolniti tudi točko II.b, saj je za novi projekt oziroma ukrep mogoče zagotoviti pravice porabe le s prerazporeditvijo s proračunskih postavk, s katerih se financirajo že sprejeti oziroma veljavni projekti in ukrepi.

### II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:

Navedejo se proračunski uporabniki, sprejeti (veljavni) ukrepi oziroma projekti, ki jih proračunski uporabnik izvaja, in proračunske postavke tega proračunskega uporabnika, ki so v dinamiki teh projektov oziroma ukrepov ter s katerih se bodo s prerazporeditvijo zagotovile pravice porabe za dodatne aktivnosti pri obstoječih projektih oziroma ukrepih ali novih projektih oziroma ukrepih, navedenih v točki II.a.

### II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:

Če se povečani odhodki (pravice porabe) ne bodo zagotovili tako, kot je določeno v točkah II.a in II.b, je povečanje odhodkov in izdatkov proračuna mogoče na podlagi zakona, ki ureja izvrševanje državnega proračuna (npr. priliv namenskih sredstev EU). Ukrepanje ob zmanjšanju prihodkov in prejemkov proračuna je določeno z zakonom, ki ureja javne finance, in zakonom, ki ureja izvrševanje državnega proračuna.

## 7.b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR:

(Samo če izberete NE pod točko 6.a.)

## 8. Predstavitev sodelovanja javnosti:

Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:

DA/NE

(Če je odgovor NE, navedite, zakaj ni bilo objavljeno.)

(Če je odgovor DA, navedite:

Datum objave: 24. 8. 2015, gradivo je bilo objavljeno tudi na portalu E-demokracija.

V razpravo so bili vključeni:

- Trgovinska Zbornica Slovenije (TZS),
- Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije (ZDSS),
- Gospodarska zbornica Slovenije (GZS),
- Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije (OZS).

Mnenja, predlogi in pripombe z navedbo predlagateljev:

Pripombe sta posredovala TZS in ZDSS. TZS je predlagala, da se spremenjen način obračunavanja DDV pri uvozu blaga prične uporabljati že s 1. 1. 2016. ZDSS je na podlagi predlaganih sprememb podala vprašanja v zvezi z naknadno kontrolo carinskih deklaracij v povezavi s carinskim postopkom sprostitve v prost promet in vnosa v domačo porabo za blago, ki je oproščeno DDV v okviru davčne dobave v drugo državo članico (t. i. postopek 42) ter določitvijo carinskih dolžnikov oziroma plačnikov DDV in njihovih obveznosti (izkazovanje naknadno obračunanega DDV po postopkih 42 in 63 v

obračunu DDV).

Upoštevani so bili:

- v celoti,
- **večinoma,**
- delno,
- niso bili upoštevani.

Bistvena mnenja, predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani, ter razlogi za neupoštevanje:

V zvezi s predlogom TZS pripomba ni bila upoštevana zaradi potrebnih prilagoditev informacijskih sistemov davčnih zavezancev ter davčnega organa, ki jih ne bo mogoče izvesti do 1. 1. 2016.

**9. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:**

DA/NE

**10. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:**

DA/NE

mag. Mateja Vraničar  
državna sekretarka

**ZAKON  
O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH 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 spremenjenim 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 leti 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: EU), 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).

Glavni 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 blaga s strani davčnega zavezanca v Republiki Sloveniji obračuna preko obračuna DDV oz. na podlagi samoobdavčitve in ne s carinsko deklaracijo kot uvozna dajatev neposredno ob uvozu blaga. Omenjeni ukrep predstavlja prednost za prejemnike blaga, ker jim ni potrebno financirati uvoznega DDV. Davčni zavezanec tako DDV od uvoza blaga obračuna in hkrati tudi uveljavlja odbitek DDV v istem DDV obračunu.

Direktiva o DDV omogoča državam članicam EU (v nadaljnjem besedilu: države članice) uporabo odloženega plačila DDV pri uvozu. Podrobnosti plačila pri uvozu blaga v skladu z 211. členom omenjene direktive določijo države članice. Predvsem lahko določijo, da DDV, ki bi ga pri tem morali plačati davčni zavezanci ali osebe, ki so dolžne plačati DDV, ali nekatere kategorije teh oseb, ni treba plačati v trenutku uvoza, če se DDV kot tak navede v obračunu DDV, ki se predloži v skladu z 250. členom Direktive o DDV.

Po veljavni zakonodaji, to je ZDDV-1, se DDV ob uvozu plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev, ter je v celoti zavarovan in plačan v predpisanih rokih v skladu s carinskimi predpisi. Uvozne dajatve in DDV ob uvozu obračuna davčni organ, odbitek DDV pa uveljavi davčni zavezanec preko obračuna DDV. Carinski organ lahko v skladu s carinsko zakonodajo odobri odlog plačila uvoznih dajatev (in s tem tudi uvoznega DDV) za 30 dni od vknjižbe dajatev (ki mora biti opravljena takoj oziroma najpozneje drugi dan, ki sledi prepustitvi blaga) oziroma velja v primeru mesečnega združevanja obveznost plačila uvoznih dajatev najpozneje 16. dan v mesecu, ki sledi koledarskemu mesecu, v katerem je bilo blago prepuščeno zavezancu, vknjiži 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 odobriti posebej. Odbitek DDV, ki je bil

zavezancu za DDV obračunan ob uvozu blaga, je mogoč v tistem davčnem obdobju, v katerem je prejeta carinska deklaracija z obračunanim 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 praviloma mogoče uveljavljati že v obračunu za mesec, v katerem je bil opravljen dejanski uvoz, zato je obdobje, za katero davčni zavezanec »zalaga« plačilo DDV, dolgo od 5 do 45 dni, odvisno od tega, kdaj dejansko predloži obračun DDV.

Da bi poenostavili obračunavanje in plačevanje DDV pri uvozu blaga in tako olajšali tudi finančno breme prejemnikov blaga, se uvaja poenostavitev postopka obračunavanja in plačila DDV pri uvozu blaga.

V letu 2014 je bila realizacija prihodkov državnega proračuna iz naslova DDV od uvoza 769 mio. eurov, 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. eurov, v decembru 2014 pa 71 mio. eurov. V povprečju so približno 90 % tega zneska plačali zavezanci, identificirani za namene DDV v Republiki Sloveniji.

Po predlogu zakona se besedilo ZDDV-1 usklajuje s trenutno že uveljavljenima stopnjama DDV, ki predstavljata enega izmed trajnih ukrepov za konsolidacijo javnih financ in oživitve gospodarske rasti, ki so bili v skladu s Programom stabilnosti Vlade RS sprejeti že v letu 2013. Povečanje stopenj DDV je bilo uveljavljeno s 1. julijem 2013, z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (Uradni list RS, št. 46/13; v nadaljnjem besedilu: ZIPRS1314-A) ter nadaljnja ohranitev teh stopenj DDV z ZIPRS1415. Na podlagi navedenih zakonov se DDV, ne glede na ZDDV-1, obračunava in plačuje po splošni stopnji 22 % in nižji stopnji 9,5 %.

Zaradi zagotavljanja vzdržnega načina odprave čezmernega primanjkljaja in nujno potrebne okrepitev strategije uravnoteženja javnih financ je pomemben ukrep v predlogu zakona ohranitev višine stopenj DDV, s čimer pa se ne bo negativno vplivalo na gospodarsko okrevanje in bodo podprti glavni cilji ekonomske politike, ki si jih je Vlada RS zastavila v Programu stabilnosti za leto 2015.

Ker trenutna ureditev predpisovanja splošne in nižje stopnje DDV, kot je urejena z zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna, s pravno-sistemskega vidika pomeni poseg, s katerim se v določeni meri zmanjšuje preglednost sistema obdavčevanja blaga in storitev z DDV, kot je sicer urejen z ZDDV-1, poleg tega pa ZIPRS1415 v zvezi s stopnjami DDV velja le do 31. decembra 2015, se s predlogom zakona opredeljuje že uveljavljena višina stopenj DDV v ZDDV-1, ki sistemsko ureja obveznost obračunavanja in plačevanja DDV, in sicer na raven, kot se, kot že navedeno, uporablja že od julija 2013.

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

## **2. CILJI, NAČELA IN POGLABITNE 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 blaga ne bo več plačeval kot uvozna dajatev, ampak preko DDV obračuna, ki davčnim zavezancem – prejemnikom blaga administrativno poenostavlja obračunavanje DDV pri uvozu blaga, predvsem pa jih finančno razbremeni, saj jim ne bo več treba financirati uvoznega DDV.



Osrednji cilj in namen predlagane rešitve v zvezi z opredelitvijo že uveljavljene višine stopenj DDV je odpiranje možnosti za prestrukturiranje davčnih bremen, na način določitve ciljne primerne in s tujino primerljive porazdelitve davčnega bremena med potrošnjo, dohodki in premoženjem, ob zasledovanju osnovnih ciljev Vlade RS, ki so zastavljeni v Programu stabilnosti in temeljijo na spodbujanju gospodarske rasti in javnofinančne konsolidacije.

## 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.

V zvezi z opredelitvijo že uveljavljenih stopenj DDV v ZDDV-1, ki sta sicer trenutno uzakonjeni z zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna, je upoštevana tudi zahteva po jasnosti in določnosti ureditve s področja obdavčevanja z DDV, ki izhaja iz načel pravne države.

## 2.3 Poglavitne rešitve

S predlogom zakona se predlagajo naslednje poglavitne rešitve:

### – **Poenostavitev načina obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga**

S predlogom zakona se predlaga poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga za davčne zavezance, identificirane za namene DDV v Republiki Sloveniji, in sicer prejemnike blaga (iz polja 8 enotne upravne listine - EUL), ki so določeni kot plačniki DDV. S tem ukrepom se razbremenjujejo prejemniki blaga, saj jim pri uvozu blaga ni treba plačevati DDV, temveč se plačilo DDV opravi preko obračuna DDV, ki ga mora davčni zavezanec predložiti v skladu z določbami ZDDV-1 za predpisano davčno obdobje. Obračun DDV pri uvozu blaga je samo administrativno opravilo, kar pomeni, da ni treba zagotoviti sredstev za dejansko plačilo uvoznega DDV. Davčni zavezanec (prejemnik blaga) bo v teh primerih izkazal obračunani DDV od uvoza blaga v obračunu DDV, pri čemer bo DDV od uvoza blaga plačal v državni proračun preko obračuna DDV najpozneje v roku, v katerem mora predložiti obračun DDV iz 88. člena ZDDV-1 (praviloma najkasneje zadnji delovni dan naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja). Obračunani DDV od uvoza blaga bo prejemnik blaga izkazal v obračunu DDV. Poleg tega bo prejemnik blaga moral v trenutku uvoza davčnemu organu v carinski deklaraciji zagotoviti vsaj svojo identifikacijsko številko za DDV, ki jo izda davčni organ v Republiki Sloveniji, davčno osnovo kot je določena v 38. členu ZDDV-1, stopnjo DDV in znesek DDV. Na ta način bo davčnemu organu omogočeno razlikovanje med tistimi davčnimi zavezanci, ki izpolnjujejo pogoje za obračunavanje DDV od uvoza blaga preko obračuna DDV in tistimi, ki bodo še naprej dolžni plačevati DDV, kot da bi bil uvozna dajatev (preko carinske deklaracije). Slednje velja v primerih, ko blago uvaža mali davčni zavezanec ali oseba, ki ni davčni zavezanec ali davčni zavezanec, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji in ni identificiran za namene DDV v Republiki Sloveniji oziroma ne imenuje davčnega zastopnika, identificiranega za namene DDV v Republiki Sloveniji, ki je solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga.

Predlagano poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga bodo lahko uporabili tudi tuji davčni zavezanci (iz druge države članice EU ali tretje države), ki bodo morali poleg prej navedenih pogojev imenovati še davčnega zastopnika, ki bo solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga. Davčni organ bo o teh davčnih zastopnikih vodil evidenco. Prejemnik blaga bo moral v teh primerih v carinski deklaraciji navesti še identifikacijsko številko za DDV davčnega zastopnika. Navedeno velja za carinski postopek sprostitev v prost promet (šifra 40 v enotni upravni listini), ne pa tudi za carinski postopek sprostitev v prost promet in vnosa v domačo porabo za blago, ki je oproščeno DDV v okviru davčne dobave v drugo državo članico (šifra 42 v enotni upravni listini), po katerem je uvoz blaga oproščen obračunavanja DDV, če mu sledi oproščena dobava blaga v drugo državo članico ob izpolnjevanju določenih pogojev. V teh primerih bo davčni zavezanec, ki ima sedež

v drugi državi članici, še vedno lahko uporabil oprostitvev plačila DDV pri uvozu blaga v skladu z drugim odstavkom 50. člena ZDDV-1, če bo imenoval davčnega zastopnika, ki za njegov račun izpolnjuje obveznosti in uveljavlja pravice iz naslova DDV (sestavlja in predlaga obračune DDV, sestavlja in predlaga RP-O, plačuje DDV, vplaga zahtevke za vračilo DDV, ipd.). V teh primerih identifikacija za namene DDV davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji, ima pa sedež v drugi državi članici EU, ni obvezna.

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. Nova ureditev bo tako veljala za uvoženo blago, za katero je obveznost obračuna DDV nastala po 30. juniju 2016.

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

#### – **Stopnje DDV**

S predlaganim zakonom je v zvezi z višino stopenj DDV, ki se obračunavata in plačujeta na ozemlju Republike Slovenije, v 41. členu ZDDV-1 upoštevano povečanje stopenj DDV, kot je uveljavljeno z ZIPRS1314-A in ZIPRS1415. Na podlagi navedenega je v 1. členu predloga zakona predvideno, da se tako tudi po prvem odstavku 41. člena ZDDV-1 opredeli, da se DDV obračunava in plačuje po splošni stopnji 22% od davčne osnove za dobavo blaga in storitev, po drugem odstavku navedenega člena pa se DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 9,5% od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge I, ki je priloga ZDDV-1.

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 in plačevanja DDV pri uvozu blaga bo davčnim zavezancem, ki imajo presežek DDV (razlika med odbitkom DDV in obračunanim DDV) v davčnem obdobju zaradi obračuna DDV pri uvozu blaga, izboljšala likvidnostni položaj za del zneska DDV, ki je bil po dosedanjem sistemu plačan pri uvozu blaga in so ga nato dobili vrnjenega v 21 dneh. Na drugi strani se bo spremenil denarni tok pri prilivih DDV v državni proračun. Zmanjšala se bosta znesek DDV od uvoza blaga in 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 se bo spremenila dinamika denarnega toka. Učinki se bodo prvič pokazali v avgustu 2016 za blago, ki je bilo uvoženo v juliju 2016, 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, nanašajočega se na blago, ki je bilo uvoženo (sproščeno v prost promet) v novembru 2016 in za katero je bil DDV od uvoza obračunan v novembru in plačan v decembru 2016, vračilo DDV pa uveljavljeno šele v januarju 2017. Predlagana poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga bo imela učinek pri davčnih zavezancih, ki so identificirani za namene DDV v Republiki Sloveniji in sproščajo blago v prosti promet v Republiki Sloveniji, zaradi česar nastane obveznost obračuna DDV od uvoza blaga v Republiki Sloveniji.

Na podlagi podatkov za leto 2014 in predvidevanja, da bo presežek DDV teh zavezancev v obračunu za november 2016 polovica zneska DDV, ki so ga plačali pri uvozu blaga v novembru 2016, ocenjujemo, da bo imela poenostavitev obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga 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.

Prenos trenutno veljavnih DDV stopenj v ZDDV-1 sam po sebi ne bo imel vpliva na prihodke državnega proračuna. V kolikor ne bi prišlo do ureditve trenutno veljavnih stopenj v ZDDV-1, bi se z letom 2016 višina stopenj DDV vrnila na raven pred spremembo (pred 1.7.2013), kar bi pomenilo letno za 250 mio. evrov nižje prihodke državnega proračuna iz naslova DDV. Od tega bi bil izpad zaradi enomesečnega zamika pri plačilu DDV v letu 2016 230 mio. evrov, dodatnih 20 mio. evrov pa še v letu 2017.

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 in plačevanja DDV pri uvozu, so zagotovljena v državnem proračunu, v sklopu finančnega načrta Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS).

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

##### Stopnje DDV

Države članice EU so z namenom javno-finančne konsolidacije in izvedbe strukturnih reform uvedle različne rešitve, v večini primerov kombinacijo ukrepov na področju znižanja javnofinančnih odhodkov in ukrepov za povečanje javnofinančnih prihodkov. V številnih državah je mogoče zaslediti večjo obremenitev potrošnje preko dviga posrednih davkov (DDV in trošarin).

Pravni okvir za uporabo stopenj DDV v državah članicah EU je predpisan v Direktivi o DDV, po kateri smejo v zvezi z obdavčljivimi dobavami blaga in storitev uporabljati splošno stopnjo DDV, ki ni nižja od 15 %, lahko pa uporabljajo tudi eno ali dve nižji stopnji DDV, pri čemer nižja stopnja ne sme biti nižja od 5 %. Nižja stopnja DDV se lahko uporablja samo za kategorije blaga in storitev, ki so določene v Prilogi III k Direktivi o DDV. Odstopanja od osnovnega pravila glede uporabe stopenj DDV

(stopnje DDV, ki so nižje od 5 %, vključno stopnje 0 % ali nižje stopnje DDV za blago in storitve, ki niso uvrščene v Prilogo III) so bila posameznim državam članicam odobrena v času sprejemanja Direktive o DDV ali ob vstopu držav v EU.

Tabela 1: Stopnje DDV v državah EU na dan 1. 9. 2015

	DDV znižana stopnja	DDV splošna stopnja
Belgija	6,0 / 12,0	21,0
Bolgarija	9,0	20,0
Češka	10,0 / 15,0	21,0
Danska	/	25,0
Nemčija	7,0	19,0
Estonija	9,0	20,0
Grčija	6,0 / 13,0	23,0
Španija	4,0 / 10,0	21,0
Francija	2,1 / 5,5 / 10,0	20,0
Hrvaška	5,0 / 13,0	25,0
Irska	4,8 / 9,0 / 13,5	23,0
Italija	4,0 / 10,0	22,0
Ciper	5,0 / 9,0	19,0
Latvija	12,0	21,0
Litva	5,0 / 9,0	21,0
Luksemburg	3,0 / 8,0	17,0
Madžarska	5,0 / 18,0	27,0
Malta	5,0 / 7,0	18,0
Nizozemska	6,0	21,0
Avstrija	10,0	20,0
Poljska	5,0 / 8,0	23,0
Portugalska	6,0 / 13,0	23,0
Romunija	5,0 / 9,0	24,0
Slovaška	10,0	20,0
Finska	14,0 / 10,0	24,0

Švedska	6,0 / 12,0	25,0
Velika Britanija	5,0	20,0

Vir: Evropska komisija »VAT Rates Applied in the Member States of the European Union, taxud.c.1(2015) – EN na dan 1. september 2015«.

### Obračun DDV pri uvozu

#### **Belgija**

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

#### **Avstrija**

Od 1. oktobra 2003 je v Avstriji mogoče, na podlagi nekaterih 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:

- davčni zavezanec, ki je dolžan uvozni DDV, mora biti registriran za DDV namene v Avstriji;
- blago mora biti uvoženo za poslovne namene zavezanca;
- v carinski deklaraciji mora zavezanec 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. biti mora davčni zavezanec, ki je registriran na Madžarskem;
2. biti mora zaupanja vredna oseba za carinske namene, ki lahko dokaže, da so plačila opravljena v zvezi z oproščenim izvozom in znotraj skupnostno dobavo, v prejšnjem 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. certifikat AEO, to je certifikat pooblaščenega gospodarskega subjekta, ali
4. ima posebno dovoljenje, ki mu ga je izdala carinska uprava, za postopke poenostavljenega carinskega carinjenja.

## Izjava o skladnosti predloga zakonskega ali podzakonskega akta s pravnim redom EU

### 1.) Naslov predlaganega akta

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost

### Prevod naslova predloga pravnega akta RS v angleščino

"Act Amending the Value Added Tax Act"

### 2.) Enotna identifikacijska oznaka predloga akta (EVA)

2015-1611-0101

### ID predpisa

ZAKO7279

### ID izjave

3 (3)

### Datum izjave

11.09.2015

### 3.) Skladnost predloga akta s predpisi EU

#### 3.1) Direktive, ki jih delno ali v celoti prenaša predlog akta

	CELEX oznaka direktive	Naslov direktive ter slovenski predpisi, ki se navezujejo na to direktivo	Rok za prenos direktive	Rok, na katerega se nanaša prenos	Je za navedeni rok direktiva v celoti prenesena s tem aktom? (obrazložitev)
1.	32006L0112	Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost	01.01.2008	01.01.2008	NE Direktiva prenesena tudi z drugim aktom
		1. 2014-01-3482 Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost			
		2. 2006-01-6170 Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost			
		3. 2007-01-2794 Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost			
		4. 2006-01-5012 Zakon o davku na dodano vrednost			
		5. 2009-01-3787 Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost			
		6. 2010-01-4552 Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost			
		7. 2011-01-3294 Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost			
		8. 2012-01-3288 Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost			
		9. 2012-01-1628 Zakon o spremembah Zakona o davku na dodano vrednost			

#### 4.) Ali je predlog pravnega akta tehnični predpis v smislu člena 8 direktive 31998L0034?

NE

#### 5.) Razlogi za kreiranje nove izjave o skladnosti

novi podatki

## Korelacijska tabela

### 1.) Naslov predlaganega akta

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost

**Prevod naslova predloga pravnega akta RS v angleščino**

"Act Amending the Value Added Tax Act"

2.) Enotna identifikacijska oznaka predloga akta (EVA)      ID predpisa      ID izjave      Datum izjave  
2015-1611-0101      ZAKO7279      3      (3)      11.09.2015

### 3.1) Direktive, ki jih delno ali v celoti prenaša predlog akta

	CELEX oznaka	Naslov predpisa
1.	32006L0112	Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

### 3.2) Skladnost predloga akta s predpisi EU

Nacionalni predpis	Evropski predpis	Opomba
1. člen, 1. odstavek	Člen 97, celex 32006L0112	
1. člen, 2. odstavek	Člen 99, celex 32006L0112	
2. člen	Člen 211, celex 32006L0112	
3. člen		
4. člen		

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

### **6.1 Presoja administrativnih posledic**

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

Postopke nadzora nad pravilnostjo obračunavanja dajatev ob uvozu blaga bo FURS opravljala na podlagi oddanih obračunov DDV in ne več samo na podlagi carinskih deklaracij.

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

Davčni zavezanec – prejemnik blaga bo poročal in obračunal DDV od uvoza blaga preko DDV obračuna enkrat na mesec (mesečni davčni zavezanec) oziroma enkrat na tri mesece (trimesečni davčni zavezanec). Prejemnik blaga bo moral davčnemu organu dodatno v carinski deklaraciji zagotoviti še svojo identifikacijsko številko za DDV, davčno osnovo, stopnjo DDV in znesek DDV. Navedba identifikacijske številke za DDV je potrebna iz razloga, da se zagotovi razlikovanje med davčnimi zavezanci in sicer tistimi, ki morajo DDV od uvoza blaga izkazati v obračunu DDV in tistimi, ki morajo DDV od uvoza blaga plačati po carinski deklaraciji. Poleg tega pa se v carinskih postopkih za identifikacijo davčnega zavezanca uporablja le EORI številka (registracijska in identifikacijska številka gospodarskega subjekta v skladu s carinskimi predpisi), ki pa ni uporabljiva za namene DDV. Ostali podatki, davčna osnova, stopnja DDV in znesek DDV pa so potrebni iz razloga, ker carinska vrednost, ki je podlaga za določitev davčne osnove in izračun zneska DDV, ki ga je treba izkazati v obračunu DDV, ni enaka davčni osnovi po računih za uvoženo blago, ki so priloženi carinski deklaraciji.

Davčni zavezanci, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji, bodo morali v primeru obračunavanja DDV od uvoza blaga preko obračuna DDV imenovati davčnega zastopnika, ki bo v teh primerih solidarno dogovoren za plačilo DDV od uvoza blaga. Prejemnik blaga bo moral v ta namen v carinski deklaraciji navesti še identifikacijsko številko za DDV svojega davčnega zastopnika. Navedena obveznost je potrebna z vidika večjega tveganja izgube DDV, saj je komunikacija v mednarodnem sodelovanju zamudna, povzroča tudi velika administrativna bremena, otežena je mednarodna izvršba. S tretjimi državami pa na področju DDV večinoma ni pravnih instrumentov o medsebojni pomoči, zato je tveganje izgube DDV za slednje še večje. V kolikor prejemnik blaga davčnega zastopnika ne bo imenoval, pa bo DDV od uvoza še naprej obračunaval preko carinskih deklaracij in plačeval, kot da bi bil uvozna dajatev.

#### **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 in plačevanje DDV pri uvozu blaga preko oddaje DDV obračuna bistveno poenostavlja izpolnjevanje davčnih obveznosti za davčne zavezance – prejemnike blaga, ki so identificirani za DDV v Republiki Sloveniji, saj bosta obračunavanje in plačevanje DDV pri uvozu blaga le administrativno opravilo, ne bo pa treba zalagati finančnih sredstev v trenutku uvoza blaga. Dodatna obveznost bo predvidena le v primeru davčnih zavezancev, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji in bi želeli obračunavati in plačevati DDV pri uvozu blaga preko obračuna DDV. V teh primerih bodo morali imenovati davčnega zastopnika, ki bo solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga.

Po podatkih iz carinskih deklaracij za november 2013 in november 2014 izhaja, da je mesečno približno 3.000 uvoznikov, identificiranih za namene DDV, ki po trenutni ureditvi pri uvozu blaga plačajo okrog 60 mio. evrov DDV (mesečno), katerega bodo po predlogu zakona imeli možnost



obračunati prek obračuna DDV in ne bodo potrebovali likvidnostnih sredstev za plačilo DDV neposredno ob uvozu blaga.

Ob tem bo deklarant lahko imel manjšo garancijo (ne bo treba zavarovati DDV pri uvozu) in se mu bodo posledično zmanjšali stroški zaradi garancije.

Kar zadeva stroške prilagoditev sistemov IT pri davčnih zavezancih, ocene stroškov ni mogoče podati.

#### **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 in ta 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 bil objavljen na spletnem naslovu e-uprave, 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 24. 8. 2015, rok za pripombe pa je bil do 4. 9. 2015.

V razpravo so bili vključeni:

- Trgovinska Zbornica Slovenije (TZS),
- Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije (ZDSS),
- Gospodarska zbornica Slovenije (GZS),
- Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije (OZS).

Pripombe sta posredovala TZS in ZDSS. TZS je predlagala, da se spremenjen način obračunavanja DDV pri uvozu blaga prične uporabljati že s 1. 1. 2016. ZDSS je na podlagi predlaganih sprememb podala vprašanja v zvezi z naknadno kontrolo carinskih deklaracij v povezavi s carinskim postopkom sprostitev v prost promet in vnosa v domačo porabo za blago, ki je oproščeno DDV v okviru davčne dobave v drugo državo članico (t. i. postopek 42) ter določitvijo carinskih dolžnikov oziroma plačnikov DDV in njihovih obveznosti (izkazovanje naknadno obračunanega DDV po postopkih 42 in 63 v obračunu DDV), ko je bilo ugotovljeno, da v postopku carinjenja niso izpolnjeni pogoji za oprostitev, pri čemer se DDV naloži špediterju, v zvezi z uporabo postopka 42 v okviru novega ukrepa ter

izkazovanja naknadno obračunanega DDV po postopkih 42 in 63 v obračunu DDV.

Bistvena mnenja, predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani, ter razlogi za neupoštevanje:  
V zvezi s predlogom TZS pripomba ni bila upoštevana zaradi potrebnih prilagoditev informacijskih sistemov davčnih zavezancev ter davčnega organa, ki jih ne bo mogoče izvesti do 1. 1. 2016.

#### **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 Zakonu 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 v prvem odstavku 41. člena splošna stopnja »20 %« nadomesti s splošno stopnjo »22 %«.

V drugem odstavku se nižja stopnja »8,5 %« nadomesti z nižjo stopnjo »9,5 %«.

### 2. člen

Šesti in sedmi odstavek 77. člena se spremenita tako, da se glasita:

»(6) Pri uvozu blaga se DDV plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev, razen če je kot plačnik DDV določen davčni zavezanec, ki je prejemnik blaga in je identificiran za namene DDV v Sloveniji. Davčni zavezanec izkaže obračunani DDV od uvoza blaga v obračunu DDV in plača DDV v roku iz prvega odstavka tega člena, če kot prejemnik blaga v trenutku uvoza davčnemu organu v carinski deklaraciji zagotovi vsaj naslednje informacije:

- svojo identifikacijsko številko za DDV, ki jo izda davčni organ v Sloveniji,
- davčno osnovo kot je določena v 38. členu tega zakona,
- stopnjo DDV,
- znesek DDV.

(7) Ne glede na prejšnji odstavek prejemnik blaga, ki nima sedeža v Sloveniji in je identificiran za namene DDV v Sloveniji, izkaže obračunani DDV od uvoza blaga v obračunu DDV, če imenuje davčnega zastopnika, identificiranega za namene DDV v Sloveniji, ki je solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga. Prejemnik blaga v carinski deklaraciji poleg podatkov iz prejšnjega odstavka navede tudi identifikacijsko številko za DDV svojega davčnega zastopnika. Davčni organ vodi evidenco o teh davčnih zastopnikih.«.

Za sedmim odstavkom se doda nov osmi odstavek, ki se glasi:

»(8) Minister, pristojen za finance, predpiše podrobnejša pravila za izvajanje šestega in sedmega odstavka tega člena.«.

## PREHODNA IN KONČNA DOLOČBA

### 3. člen

(1) Spremenjeni šesti in sedmi odstavek 77. člena zakona se uporabljata za uvoženo blago, za katerega je obveznost obračuna DDV nastala po 30. juniju 2016.

(2) Do začetka uporabe spremenjenega šestega in sedmega odstavka 77. člena zakona se uporabljata šesti in sedmi odstavek 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).

### 4. člen

Ta zakon začne veljati 1. januarja 2016.

### III. OBRAZLOŽITEV

#### K 1. členu:

S tem členom je v spremenjenem 41. členu ZDDV-1, v katerem sta določeni stopnji DDV, ki se uporabljata za dobave blaga in storitev, upoštevano povečanje stopenj DDV, kot je bilo uveljavljeno z 10. členom ZIPRS1314-A in 62. členom ZIPRS1415. V skladu z navedenima zakonoma se ne glede na prvi in drugi odstavek 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12 in 46/13 – ZIPRS1314A) od vključno 1. julija 2013 DDV obračunava in plačuje po splošni stopnji 22% in nižji stopnji 9,5% od davčne osnove po ZDDV-1. Nižja stopnja se uporablja za dobave blaga in storitev iz Priloge I k ZDDV-1.

#### K 2. členu:

S tem členom se spreminja in dopolnjuje 77. člen ZDDV-1 v delu, ki določa način obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga. Davčnemu zavezancu, prejemniku blaga, ki je identificiran za DDV v Republiki Sloveniji, pri uvozu blaga ni treba plačati DDV kot da bi bil uvozna dajatev, temveč ga plača preko obračuna DDV za davčno obdobje, ko je nastala obveznost obračuna DDV od uvoza blaga. Davčni zavezanec mora v teh primerih:

- obračunani DDV od uvoza blaga izkazati v obračunu DDV,
- plačati DDV v roku, v katerem mora predložiti obračun DDV iz 88. člena ZDDV-1 (praviloma do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja) in
- v trenutku uvoza davčnemu organu v carinski deklaraciji zagotoviti vsaj naslednje informacije:
  - o svojo identifikacijsko številko za DDV, ki jo izda davčni organ v Republiki Sloveniji,
  - o davčno osnovo, kot je določena v 38. členu ZDDV-1,
  - o stopnjo DDV in
  - o znesek DDV.

Identifikacijsko številko za DDV mora prejemnik blaga zagotoviti iz razloga, ker se v skladu s trenutno zakonodajo le-ta ne vpisuje v carinsko deklaracijo, temveč se v carinskih postopkih uporablja EORI številka, ki je tudi navedena na carinski deklaraciji. Z navedbo prejemnikove identifikacijske številke za DDV v carinski deklaraciji bo omogočena prepoznavna davčnega zavezanca, ki mora DDV od uvoza blaga izkazati v obračunu DDV. V carinski deklaraciji je treba zagotoviti tudi podatek glede davčne osnove, stopnje DDV in zneska DDV, ker se v carinski deklaraciji v skladu s carinskimi predpisi določa carinska vrednost, ki ni enaka davčni osnovi po računih za uvoženo blago, ki so priloženi carinski deklaraciji. Podatki bodo zavezancu služili za določitev višine obračunanega DDV od uvoza, ki ga bodo dolžni izkazati v obračunu DDV, davčnemu organu pa podatki služijo za namene nadzora pravilnosti obračunavanja in plačevanja DDV od uvoza blaga z obračunom DDV, zato se od davčnih zavezancev ne bo zahtevalo dodatnih poročanj za te namene.

Iz razloga večjega tveganja izgube DDV pri tako spremenjenem načinu obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga, je v spremenjenem sedmem odstavku določeno še, da v primeru, ko mora prejemnik blaga, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji, je pa identificiran za namene DDV v Republiki Sloveniji, obračunati in plačati DDV od uvoza blaga preko obračuna DDV, imenovati davčnega zastopnika, ki je identificiran za namene DDV v Republiki Sloveniji. Davčni zastopnik je v teh primerih solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga, ni pa solidarno odgovoren za plačilo DDV od drugih transakcij. Prejemnik blaga pa bo moral poleg že prej navedenih podatkov v carinski deklaraciji navesti še identifikacijsko številko za namene DDV davčnega zastopnika. O davčnih zastopnikih, ki bodo solidarno odgovorni za plačilo DDV od uvoza blaga, bo davčni organ vodil evidenco.

Če pa blago uvaža mali davčni zavezanec ali tuji davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV v Republiki Sloveniji oziroma ne imenuje davčnega zastopnika, identificiranega za namene DDV v Republiki Sloveniji ali oseba, ki ni davčni zavezanec, pa se skladno s šestim odstavkom 77. člena DDV od uvoza blaga še naprej plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev.

Z novim osmim odstavkom 77. člena zakona je dano pooblastilo ministru za finance, da predpiše podrobnejša pravila za izvajanje šestega in sedmega odstavka tega člena.

K 3. členu:

S tem členom se ureja prehodna ureditev, na podlagi katere se bo spremenjeni šesti in sedmi odstavek 77. člena ZDDV-1 začel uporabljati za blago, ki bo uvoženo v juliju 2016. Od blaga, ki bo uvoženo v juniju 2016, bo moral davčni zavezanec obračunati DDV še po obstoječi ureditvi (če je obveznost obračuna DDV od uvoza blaga nastala še v juniju 2016), torej kot da bi bil uvozna dajatev, pri čemer DDV obračuna carinski organ, ne glede na to, da bo obračun DDV za 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 za trimesečne davčne zavezance, pri katerih 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. V kolikor pa je bilo blago uvoženo pred 1. julijem 2016, obveznost obračuna DDV od uvoza blaga pa še ni nastala do vključno 30. junija 2016 ( to velja v primerih iz drugega odstavka 35. člena ZDDV-1, npr. carinsko skladiščenje), se DDV od uvoza blaga obračunava in plačuje v skladu s spremenjenim šestim in sedmim odstavkom 77. člena ZDDV-1.

Nadalje se s tem členom določa, da se do začetka uporabe spremenjenega šestega in sedmega odstavka 77. člena uporabljata veljavni šesti in sedmi odstavek 77. člena ZDDV-1.

K 4. členu:

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

#### IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

##### 41. člen (stopnja DDV)

DDV se obračunava in plačuje po splošni stopnji 20% od davčne osnove in je enaka za dobavo blaga in storitev.

Ne glede na prvi odstavek tega člena, se DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 8,5% od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge I, ki je priloga tega zakona in njegov sestavni del.

##### 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.

## **V. PREDLOG, DA SE PREDLOG ZAKONA OBRAVNAVA PO NUJNEM OZIROMA SKRAJŠANEM POSTOPKU**

V skladu s 143. členom Poslovnika Državnega zbora Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 92/07 - uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13) vlada predlaga državnemu zboru, da Predlog zakona obravnava in sprejme po nujnem postopku, ker bi v primeru kasnejšega sprejetja predloga zakona lahko nastale težko popravljive posledice za proračun. Ukrep glede upoštevanega povečanja stopenj DDV po tem zakonu je sestavni del ukrepov, ki so vključeni v predlog proračunov za leti 2016 in 2017, zato je zakon potrebno sprejeti hkrati s predlogom proračuna za leti 2016 in 2017 po nujnem postopku.

Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost

1. člen

V 4. členu se doda nov sedmi odstavek, ki se glasi:

»(7) Davčni zastopnik je v primeru iz sedmega odstavka 77. člena ZDDV-1 tudi solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga in mora pred začetkom zastopanja davčnemu organu predložiti izjavo o zastopanju.

2. člen

V 101. členu se za prvim odstavkom doda nov drugi odstavek ki se glasi:

»2) Davčni zavezanec, ki obračunava DDV od uvoza preko obračuna DDV, lahko pravico do odbitka DDV uveljavi ne prej kot v obračunu DDV za davčno obdobje, v katerem je izkazal obračunani DDV iz naslova DDV od uvoza blaga.«.

Dosedanji drugi in tretji odstavek postaneta tretji in četrti odstavek.

3. člen

V 128. členu se doda nov drugi odstavek, ki se glasi:

»(2) plačnik DDV na podlagi šeste točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1 je v primeru, ko se obračunani DDV od uvoza blaga izkaže v obračunu DDV, prejemnik blaga.«.

4. člen

128.a člen se črta.

5. člen

V prilogi VII (obrazec DDV-P3) se besedilo pod \* za piko doda nov stavek, ki se glasi:

»Izpolni tudi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ki izkaže DDV od uvoza v obračunu DDV, in imenuje davčnega zastopnika, ki je solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza.«

V prilogi VIII (obrazec DDV-O) se v navodilu za izpolnjevanje obračuna DDV-O besedilo pri polju 26 pod vsebino polja spremeni tako, da se glasi:

»Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od uvoza v skladu s šestim in sedmim



odstavkom 77. člena ZDDV-1.«.

## PREHODNA IN KONČNA DOLOČBA

### 6. člen

Določbe drugega odstavka 101. člena, drugega odstavka 128. člena, 128.a člena, Priloga VIII (Obrazec DDV-O) se začnejo uporabljati od 1. julija 2016 dalje.

Do začetka uporabe določbe prvega odstavka tega člena se uporabljajo določbe Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11, 102/12, 54/13, 85/14 in 95/14) in priloga VII.

### 7. člen

Ta pravilnik začne veljati 1. januarja 2016.