

## Zavezanec za davek na motorna vozila

Zavezanec za obračunavanje in plačevanje DMV (v nadaljevanju: davčni zavezanec) je proizvajalec oziroma oseba, ki pridobi motorno vozilo v drugi državi članici EU oziroma uvoznik motornih vozil.

Oseba, ki pridobi motorno vozilo v drugi državi članici EU, je vsaka pravna ali fizična oseba, ki nabavi motorno vozilo v drugi državi članici EU in ga vnese v Slovenijo, ne glede na to, ali je od tega vozila treba plačati DDV po slovenskih predpisih ali ne.

Uvoznik iz prvega odstavka tega člena je carinski dolžnik, določen v skladu s carinskimi predpisi, oziroma prejemnik motornega vozila.

Zavezanec za DMV od prometa rabljenih motornih vozil je kupec ali oseba, ki brezplačno (razen če je to prvi dedni red) ali na podlagi zamenjave pridobi motorno vozilo, za katero je obvezna registracija.

## Oprostitev

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 EU.
2. Od vozil, nabavljenih za prevoz družin, ki imajo tri ali več otrok, in to od enega novega osebnega ali kombi vozila s 5 ali več sedeži, ki ga največ enkrat v treh letih kupi eden od roditeljev v družini s tremi ali več otroki, ki še niso dopolnili 18 let. Oprostitev se uveljavlja s povračilom plačanega davka pri pristojnem davčnem organu, če je to končni uvoz, pa pri pristojnem carinskem organu na podlagi potrdila o skupnem gospodinjstvu, ki ga izda pristojni organ za notranje zadeve. Pristojni davčni oziroma carinski organ mora vrniti plačani davek iz tega zakona v 15 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, drugače 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 to od enega novega osebnega avtomobila z delovno prostornino bencinskega motorja do 1,8 l in od dieselskega motorja do 1,9 l oziroma z delovno prostornino bencinskega motorja do 2 l in od dieselskega motorja do 2,2 l za novi osebni avtomobil z avtomatskim upravljanjem ter od kombi vozila, posebej prirejenega za prevoz invalidov na invalidskem vozičku, ki ga največ enkrat v 5 letih kupijo invalidske organizacije in osebe, 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-odstotna 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 rabljenih vozil muzejske vrednosti, starejših od 30 let.

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 EU zaradi začasne preselitve lastnika vozila, ki nima stalnega prebivališča v Sloveniji, vendar le, če od teh vozil v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost, ni treba obračunati DDV.

7. Od športnih vozil, ki niso prirejena za vožnjo v cestnem prometu in so namenjena samo za uporabo na tekmovališčih.

7a. Od prenosa vozil v primeru statusnega preoblikovanja lastnika vozila.

### Davčna osnova

Osnova za DMV je prodajna cena posameznega novega motornega vozila, ki ne vključuje tega davka in davka na dodano vrednost, pri uvozu pa vrednost, določena v 22. členu Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 89/98). Prodajna cena pomeni ceno, po kateri je kupec kupil motorno vozilo.

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 od davčne osnove iz prejšnjega odstavka:

Davčna osnova		Stopnja (%)
---------------	--	-------------

	do 4.172,93 EUR	1
nad 4.172,93 EUR	do 5.842,10 EUR	1,4
nad 5.842,10 EUR	do 7.511,27 EUR	2
nad 7.511,27 EUR	do 10.015,02 EUR	3,5
nad 10.015,02 EUR	do 12.518,78 EUR	5
nad 12.518,78 EUR	do 16.691,70 EUR	7
nad 16.691,70 EUR	do 20.864,63 EUR	9
nad 20.864,63 EUR	do 25.037,56 EUR	11
nad 25.037,56 EUR		13

DMV na promet rabljenih motornih vozil in drugih motornih vozil iz drugega odstavka 3. člena ZDMV se plača po stopnji 5 odstotkov od nakupne cene, če ta cena ustreza prometni vrednosti. Če nakupna cena ne ustreza prometni vrednosti, je davčna osnova prometna vrednost teh motornih vozil, ki jo ugotovi davčni organ v kraju sedeža oziroma stalnega prebivališča davčnega zavezanca.

### **Posebnost**

Ne glede na drugi odstavek 6. člena ZDMV se za nova motorna vozila, proizvedena ne prej kakor 1. 1. 2003 in katerih uradna specifična emisija ogljikovega dioksida ne presega 110 gramov na prevoženi kilometer, DMV ne plačuje do 31. decembra 2009 (6. a člena ZDMV).

### Nastanek obveznosti obračuna DMV

Obveznost za obračun DMV nastane takrat, ko je opravljen promet motornih vozil.

Obveznost za DMV iz drugega odstavka 3. člena ZDMV (torej za promet, opravljen znotraj Slovenije) nastane v trenutku nakupa oziroma pridobitve. Zavezanec za DMV iz drugega odstavka 3. člena ZDMV mora nastanek davčne obveznosti prijaviti davčnemu organu v 15 dneh od dneva nakupa oziroma pridobitve.

Velja, da je promet motornih vozil opravljen:

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 uporabo;
5. ko se motorno vozilo izroči, če se odtuji brezplačno.

### Obračun DMV pri proizvajalcih in trgovcih z motornimi vozili

Davčni zavezanec – proizvajalec motornih vozil ali oseba, ki zaradi opravljanja dejavnosti trgovine z motornimi vozili pridobi motorno vozilo iz druge države članice Evropske unije, ki še ni bilo predhodno začasno ali trajno registrirano v drugi državi, mora obračunati davčno obveznost za koledarski mesec. Davčnemu zavezancu, ki pridobi motorno vozilo iz druge države članice Evropske unije z namenom opravljanja drugih dejavnosti, kot so navedene v prvem odstavku 8. člena tega zakona, odmeri davek davčni organ. Prav tako davčni organ odmeri DMV davčnemu zavezancu, ki zaradi opravljanja dejavnosti trgovine z motornimi vozili pridobi motorno vozilo, predhodno začasno ali trajno registrirano v drugi državi, iz druge države članice Evropske unije.

Davčni zavezanec mora v svojih evidencah zagotoviti podatke o znamki motornega vozila, tipu in modelu vozila, identifikacijski številki (št. šasije), datumu izdaje potrdila o skladnosti, državi dobave, datumu pridobitve, vrednosti, davčni osnovi, stopnji davka in znesku obračunanega davka.

Na podlagi evidenc iz prejšnjega odstavka sestavi davčni zavezanec mesečni obračun davka, ki ga mora predložiti davčnemu organu do zadnjega dne naslednjega meseca po poteku meseca, za katerega je sestavil obračun.

Iz obračuna morajo biti razvidni naslednji podatki: osnovni podatki o zavezancu, davčna številka zavezanca, podatki o obdobju, za katero se plačuje davek, podatki o znamki motornega vozila, tip in model vozila, identifikacijska številka (št. šasije), datum izdaje potrdila o skladnosti, vrednost, država dobave, davčna osnova, stopnja davka in znesek obračunanega davka.

Davčni zavezanec mora davčnemu organu predložiti obračun davka ne glede na to, ali je za obdobje, za katerega predloži obračun, dolžan plačati davek ali ne.

### Plačilo DMV na podlagi obračuna oziroma odmere

V zvezi s plačilom DMV je v 9. členu ZDMV določeno, da mora davčni zavezanec obračunani davek plačati do zadnjega dne naslednjega meseca po poteku meseca, v katerem je nastala davčna obveznost.

Davek od prometa rabljenih motornih vozil pa se plača v 15 dneh od nastanka davčne obveznosti. Brez dokazila o plačilu davka se rabljeno motorno vozilo ne sme registrirati.

Davčnemu zavezancu iz 8.a in 8.b člena ZDMV, ki pridobi motorno vozilo iz druge države članice EU, odmeri davek davčni organ na podlagi napovedi, ki jo davčni zavezanec predloži najpozneje v 15 dneh od dneva pridobitve motornega vozila. Brez dokazila o plačilu davka oziroma o oprostitvi plačila iz 5. člena ZDMV se motorno vozilo ne sme registrirati.

Po določilu 10. člena ZDMV pri uvozu motornih vozil obračunava davek pristojni carinski organ, davek pa se obračuna in plača, kakor da bi bil uvozna dajatev.

### Izvoz in vračilo plačanega DMV

Če davčni zavezanec pred prvo registracijo izvozi motorno vozilo, od katerega je bil plačan davek, ima pravico do vračila plačanega davka, če davčnemu organu predloži dokazilo o plačilu ter izvozno carinsko deklaracijo, potrjeno s strani carinskega organa, iz katere mora biti razvidno, da je motorno vozilo zapustilo carinsko območje Evropske skupnosti.

Če davčni zavezanec pred prvo registracijo motorno vozilo, od katerega je bil plačan davek, dobavi v drugo državo članico Evropske unije, ima pravico do vračila plačanega davka, če davčnemu organu predloži dokazilo o plačilu davka, račun, izdan kupcu v drugi državi članici Evropske unije, in dokazilo o dejanski dobavi vozila v drugo državo članico Evropske unije.

### Vračilo davka na motorna vozila

#### **Pojasnilo DURS, št. 4234-10/2006, 23. 3. 2006**

Zavezanec sprašuje, kako je z možnostjo vračila davka na motorna vozila, plačanega v Sloveniji ob nakupu rabljenega motornega vozila, ki se bo izvozilo v Bosno in Hercegovino. Na vprašanje odgovarjamo:

Zakon o davku na motorna vozila – ZDMV (Uradni list RS, št. 97/04 – UPB1) določa, da se davek na motorna vozila (DMV) ne obračunava in ne plačuje od vozil, ki se pred prvo registracijo izvozijo ali dobavijo v drugo državo članico Evropske unije (1. točka 5. člena). Če pa je bil davek že plačan, lahko zahteva davčni zavezanec vračilo plačanega davka pri davčnem organu\* (11. člen).

Namen teh določb je, da se z DMV obdavčijo tista vozila, ki so namenjena za uporabo na slovenskem ozemlju, ne pa tudi tista, ki so namenjena za prodajo na drugih trgih. Oprostitev plačila DMV zaradi izvoza vozil oziroma dobave vozil v druge države članice Evropske unije se torej izvaja na dva načina:

1. z neposredno oprostitvijo plačila davka, če so to vozila, ki se pred prvo registracijo izvozijo ali dobavijo v drugo državo članico v skladu s 1. točko 5. člena ZDMV, ali
2. z vračilom plačanega davka v skladu z 11. členom ZDMV.

Iz navedenega izhaja, da za vozila, ki so v Sloveniji registrirana, niso izpolnjeni pogoji za oprostitev DMV po 1. točki 5. člena ZDMV in kot posledica tega tudi ni možno vračilo DMV, če je bil ta že plačan.

*\* Sprememba ZDMV (Uradni list RS, št. 47/06)*

### Podaritev vozila

#### **Pojasnilo DURS, št. 4234-6/2006, 13. 2. 2006**

V zvezi z vprašanjem, ki zadeva obdavčitev vozila z davkom na motorna vozila (DMV), ko to vozilo podari oče sinu, posredujemo odgovor:

Po 3. členu Zakona o davku na motorna vozila – ZDMV (Uradni list RS, št. 97/04 – UPB1) se DMV plačuje tudi od prometa rabljenih motornih vozil, za katera je obvezna registracija, če od njihovega prometa ni bil obračunan davek na dodano vrednost. Na podlagi določila četrtega odstavka 4. člena ZDMV je zavezanec za davek kupec ali oseba\*, ki brezplačno ali na podlagi zamenjave pridobi motorno vozilo, za katero je obvezna registracija, razen če je to prvi dedni red.

Iz navedenega izhaja, da pri prenosu vozila z darilno pogodbo z očeta na sina ni treba plačati DMV, saj je to prvi dedni red.

*\* Sprememba ZDMV (Uradni list RS, št. 47/06)*

### Davčna stopnja DMV in vračilo DMV

#### **Pojasnilo MF, št. 426-13-7/2004, 21. 7. 2004**

V zvezi z dopisom, ki zadeva problematiko obdavčevanja z davkom na motorna vozila (v nadaljevanju DMV), Ministrstvo za finance odgovarja:

#### ***Davčna stopnja pri pridobitvi rabljenih motornih vozil***

V skladu z drugim odstavkom 6. člena Zakona o davku na motorna vozila (Uradni list RS, št. 52/99 in 42/04), v nadaljevanju ZDMV, se DMV od posameznega motornega vozila plačuje po odmerni lestvici od 1 do 13 odstotkov glede na znesek davčne osnove. V skladu s prvim odstavkom 3. člena ZDMV za nova veljajo vsa motorna vozila iz tarifnih oznak: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 in 8703 90 kombinirane nomenklature carinske tarife, ki se dajo prvič v promet oziroma se prvič registrirajo na območju Republike Slovenije. Iz navedenega torej sledi, da se DMV pri pridobitvah motornih vozil iz držav članic EU in pri uvozu teh vozil iz tretjih držav - gre namreč za motorna vozila, ki se dajo prvič v promet oziroma se prvič registrirajo na območju Republike Slovenije - obračunava in plačuje v skladu z lestvico iz drugega odstavka 6. člena ZDMV po stopnji od 1 do 13 odstotkov.

#### ***Vračilo DMV za vozila, pridobljena iz drugih držav članic Evropske unije, ki se v istem davčnem obdobju izvozijo iz Skupnosti***

V skladu z ZDMV nastane obveznost za obračun davka takrat, ko je opravljen promet, davek pa se izkaže v mesečnem obračunu ali pa se obračuna od vsakega posameznega prometa (7., 8. in 8. a člen ZDMV).

Hkrati zakon določa, da se davka ne obračunava in ne plačuje od vozil, ki se pred prvo registracijo izvozijo ali dobavijo v drugo državo članico EU (1. točka 5. člena zakona). Če pa je bil davek že plačan, lahko davčni zavezanec zahteva vračilo plačanega davka pri davčnem organu\* (11. člen ZDMV).

Namen teh določb je, da se z davkom na motorna vozila obdavčijo tista vozila, ki so namenjena za uporabo na slovenskem ozemlju, ne pa tudi tista, ki so namenjena za prodajo na drugih trgih.

V skladu s povedanim se lahko oprostitev plačila DMV zaradi izvoza vozil oziroma prodaje v druge države članice EU izvaja takole:

1. z neposredno oprostitvijo plačila davka, če gre za vozila, ki se pred prvo registracijo izvozijo ali dobavijo v drugo državo članico v skladu s 1. točko 5. člena ZDMV, ali
2. z vračilom plačanega davka v skladu z 11. členom ZDMV.

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 EU, 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 tudi podatke o opravljenem izvozu oziroma dobavi vozil v drugo državo članico EU, v svojem knjigovodstvu pa hraniti vsa dokazila iz 11. člena ZDMV.

*\* Sprememba ZDMV (Uradni list RS, št. 47/06)*

#### Pridobitev rabljenih avtobusov znotraj Skupnosti

##### **Pojasnilo MF, št. 426-13-2/2004, 24. 5. 2004**

V zvezi z obračunavanjem in plačevanjem davka na motorna vozila pri pridobitvah rabljenih avtobusov iz tarifne oznake 8702 1019 kombinirane nomenklature carinske tarife iz drugih držav članic EU Ministrstvo za finance pojasnjuje:

V skladu s prvim odstavkom 3. člena Zakona o davku na motorna vozila (Uradni list RS, št. 52/99 in 42/04) se davek plačuje od motornih vozil iz tarifnih oznak: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 in 8703 90 (Uradni list RS, št. 81/98; KNCT), ki se dajo prvič v promet oziroma se prvič registrirajo na območju Republike Slovenije. Tako se pri pridobitvah rabljenih avtobusov iz tarifne oznake 8702 1019 KNCT iz drugih držav članic EU davek na motorna vozila ne obračunava in ne plačuje.

#### Pridobitev motornega vozila - DMV

##### **Pojasnilo MF, št. 426-13-12/2004, 19. 5. 2004**

V zvezi z obračunavanjem in plačevanjem DMV, ko nova motorna vozila pridobijo osebe iz drugih držav članic EU, ki opravljajo dejavnost trgovine z motornimi vozili, in z vprašanjem, kaj v obravnavanem primeru pomeni davčno osnovo za obračun in plačilo davka na motorna vozila (v nadaljevanju DMV), Ministrstvo za finance pojasnjuje:

V skladu s prvim odstavkom 7. člena Zakona o davku na motorna vozila (Uradni list RS, št. 52/99, 42/04), v nadaljevanju ZDMV, nastane obveznost za obračun davka takrat, ko je opravljen promet motornih vozil. Pri pridobitvi motornega vozila iz držav članic EU je promet motornih vozil opravljen takrat, ko je bila opravljena pridobitev. Tako mora davčni zavezanec, oseba, ki pridobi motorno vozilo iz druge države članice EU, zaradi opravljanja dejavnosti trgovine z motornimi vozili v skladu s prvim odstavkom 8. člena ZDMV obračunati davčno obveznost za koledarski mesec. Pri tem je osnova za davek v skladu s prvim odstavkom 6. člena ZDMV prodajna cena posameznega motornega vozila. Pri pridobitvi motornega vozila znotraj Skupnosti je »prodajna cena« tista cena, ki jo dobavitelj iz druge države članice EU zaračuna slovenskemu pridobitelju. Za tega pa je to »nabavna cena«.

**VIR:** <http://www.durs.gov.si>