



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

ZAVAROVANJE IZPOLNITVE OBVEZNOSTI PLAČILA TROŠARINE

Podrobnejši opis

2. izdaja, MAREC 2019

KAZALO

1.0 PREDLOŽITEV INSTRUMENTA ZAVAROVANJA PLAČILA TROŠARINE.....	3
2.0 DOLOČITEV VIŠINE ZNESKA INSTRUMENTA ZAVAROVANJA	3
2.1 Določanje višine instrumenta zavarovanja za imetnika trošarinskega skladišča.....	3
2.2 Določanje višine instrumenta zavarovanja za oproščenega uporabnika.....	4
2.3 Določanje višine instrumenta zavarovanja za pooblaščenega prejemnika	5
2.4 Določanje višine instrumenta zavarovanja za pooblaščenega uvoznika	5
2.5 Določanje višine instrumenta zavarovanja za imetnika davka proste prodajalne	6
2.6 Določanje višine instrumenta zavarovanja za trošarinskega zastopnika.....	6
2.7 Določanje višine instrumenta zavarovanja za trošarinske izdelke, ki se dobavljajo iz omrežja in za trošarinske izdelke, ki jih proizvajalec proizvaja izven režima odloga.....	6
2.8 Določanje višine instrumenta zavarovanja v posebnih primerih.....	6
3.0 ZAHTEVA ZA SPREMEMBO VIŠINE ZNESKA INSTRUMENTA ZAVAROVANJA	7

1.0 Predložitev instrumenta zavarovanja plačila trošarine

V skladu z 58. členom [Zakona o trošarinah](#) je obvezna predložitev instrumenta zavarovanja plačila trošarine za zavarovanje izpolnitve obveznosti plačila trošarine in za plačilo obresti, ki so nastale ali bi lahko nastale v zvezi s plačilom trošarine, za katero je bil instrument zavarovanja predložen, za:

- imetnika trošarinskega skladišča za trošarinske izdelke, ki se odpremljajo v režimu odloga, in za trošarinske izdelke, ki se dobavljajo neposredno;
- oproščene uporabnika za trošarinske izdelke, ki jih prejema in skladišči v režimu odloga;
- pooblaščenega prejemnika za trošarinske izdelke, ki jih prejema v režimu odloga, in za trošarinske izdelke, ki se dobavljajo neposredno;
- trošarinskega zastopnika za pošiljko trošarinskih izdelkov, ki se prodaja na daljavo v skladu s 30. členom Zakona o trošarinah oziroma v višini, določeni v skladu s tem zakonom;
- pooblaščenega uvoznika za trošarinske izdelke, ki jih odpremlja v režimu odloga;
- imetnika dovoljenja za davka prosto prodajalno za trošarinske izdelke, ki se dobavljajo v režimu odloga v davka prosto prodajalno.

Davčni organ lahko zahteva predložitev instrumenta zavarovanja za trošarinske izdelke, ki se:

- proizvajajo, skladiščijo in prejemajo v trošarinskem skladišču;
- dobavljajo iz elektroenergetskega omrežja ali omrežja za prenos plina;
- proizvajajo izven režima odloga.

2.0 Določitev višine zneska instrumenta zavarovanja

Pri določitvi višine zneska instrumenta zavarovanja plačila trošarine davčni organ ob predpisanih pogojih v posameznih primerih, pojasnjenih v nadaljevanju tega pojasnila, upošteva predvsem naslednje kriterije:

- vrsta oziroma občutljivost trošarinskih izdelkov;
- dosedanje poslovanje, ugled, zanesljivost in finančna stabilnost osebe, ki je dolžna predložiti instrument zavarovanja;
- obseg poslovanja s trošarinskimi izdelki;
- čas trajanja proizvodnje oziroma skladiščenja;
- vrsta, vsebina in način vodenja evidenc in knjigovodske dokumentacije.

2.1 Določanje višine instrumenta zavarovanja za imetnika trošarinskega skladišča

Zavarovanje za izdelke, ki se iz trošarinskega skladišča odpremljajo v režimu odloga

Višino zneska instrumenta zavarovanja plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki se iz trošarinskega skladišča odpremljajo v režimu odloga, določi davčni organ največ v višini trošarinskega dolga za te izdelke v posameznem davčnem obdobju.

Trošarinski dolg se določi na podlagi:

- predložene ocene pričakovane količinske odpreme po posameznih trošarinskih izdelkih za naslednje koledarsko leto ali
- na podlagi odpremljenih količin trošarinskih izdelkov v preteklem koledarskem letu.

[Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah](#) nadalje določa, da lahko davčni organ ob predložitvi instrumenta zavarovanja za plačilo trošarine za najmanj enoletno časovno obdobje določi nižjo višino instrumenta zavarovanja od zneska možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane v davčnem obdobju. Davčni organ lahko določi višino instrumenta zavarovanja, ki je:

- višja od 50 % možnega trošarinskega dolga ob pogoju, da so v celoti zavarovane vse posamezne odpreme v gibanju;
- nižja od 50 % možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane v davčnem obdobju: za imetnika trošarinskega skladišča, če izpolnjuje pogoj, da je kot imetnik dovoljenja v zadnjih petih letih izpolnjeval davčne in carinske obveznosti in ima zadostno finančno zmogljivost za izpolnjevanje svojih obveznosti, glede na vrsto in obseg poslovanja ob pogoju, da je v celoti zavarovana posamezna pošiljka v gibanju, ali za odpremo trošarinskih izdelkov, ki se odpremljajo med trošarinskimi skladišči istega imetnika trošarinskega skladišča.

Zavarovanje za izdelke, ki se proizvajajo, skladiščijo in prejemajo v trošarinskem skladišču

Instrument zavarovanja plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki se proizvajajo, skladiščijo in prejemajo v trošarinskem skladišču, se predloži na zahtevo davčnega organa največ v višini trošarinskega dolga za te izdelke v davčnem obdobju.

Trošarinski dolg se določi na podlagi:

- predložene ocene količin trošarinskih izdelkov, ki se bodo v koledarskem letu proizvajali, skladiščili in prejemali, ali
- na podlagi proizvedenih, skladiščenih oziroma prejetih količin trošarinskih izdelkov v preteklem koledarskem letu.

V [Pravilniku o izvajanju Zakona o trošarinah](#) je določeno tudi, da v primeru, če davčni organ zahteva predložitev instrumenta zavarovanja plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki se proizvajajo in skladiščijo v trošarinskem skladišču in vključujejo trošarinske izdelke, ki se prejemajo v trošarinskem skladišču, je ob predložitvi instrumenta zavarovanja za najmanj enoletno časovno obdobje, njegova višina lahko nižja od zneska možnega trošarinskega dolga. Davčni organ lahko določi višino instrumenta zavarovanja, ki je:

- višja od 10 % možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane v davčnem obdobju;
- nižja od 10 % možnega trošarinskega dolga, če imetnik trošarinskega skladišča izpolnjuje pogoj, da je v zadnjih petih letih kot imetnik dovoljenja izpolnjeval davčne in carinske obveznosti in ima zadostno finančno zmogljivost za izpolnjevanje svojih obveznosti, glede na vrsto in obseg poslovanja.

2.2 Določanje višine instrumenta zavarovanja za oproščenega uporabnika

Višino zneska instrumenta zavarovanja plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki se v obratu oproščenega uporabnika prejemajo in skladiščijo v režimu odloga, določi davčni organ največ v višini trošarinskega dolga za te izdelke v posameznem davčnem obdobju.

Trošarinski dolg se določi na podlagi:

- podatkov o odobrenih količinah iz četrtega in petega odstavka 48. člena ZTro-1.

[Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah](#) nadalje določa, da lahko davčni organ ob predložitvi instrumenta zavarovanja plačila trošarine za najmanj enoletno časovno obdobje določi višino instrumenta zavarovanja, ki je nižja od zneska možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane v davčnem obdobju, vendar ne manj kot 5 % možnega trošarinskega dolga.

2.3 Določanje višine instrumenta zavarovanja za pooblaščenega prejemnika

Višino zneska instrumenta zavarovanja plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki jih pooblaščen prejemnik prejema, davčni organ določi največ v višini trošarinskega dolga za te izdelke v treh davčnih obdobjih.

Trošarinski dolg se določi na podlagi:

- podatkov o povprečni količini trošarinskih izdelkov, prejeti v preteklem koledarskem letu, oziroma
- na podlagi pričakovane ocene dobave.

V [Pravilniku o izvajanju Zakona o trošarinah](#) je določeno tudi, da lahko davčni organ ob predložitvi instrumenta zavarovanja plačila trošarine za najmanj enoletno časovno obdobje določi njegovo višino, ki je nižja od zneska možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane v treh davčnih obdobjih, vendar ne manj kot:

- možen trošarinski dolg, ki lahko nastane v enem davčnem obdobju, oziroma
- 30 % možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane v enem davčnem obdobju, in sicer za pooblaščenega prejemnika, če izpolnjuje pogoj, da je kot imetnik dovoljenja v zadnjih petih letih izpolnjeval davčne in carinske obveznosti in ima zadostno finančno zmogljivost za izpolnjevanje svojih obveznosti glede na vrsto in obseg poslovanja ob pogoju, da je v celoti zavarovana vsaka posamezna dobava.

2.4 Določanje višine instrumenta zavarovanja za pooblaščenega uvoznika

Višino zneska instrumenta zavarovanja plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki jih pooblaščen uvoznik odpremlja v režimu odloga, davčni organ določi največ v višini trošarinskega dolga za te izdelke v davčnem obdobju.

Trošarinski dolg se določi na podlagi:

- predložene ocene pričakovane količinske odpreme po posameznih trošarinskih izdelkih za naslednje koledarsko leto.

[Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah](#) nadalje določa, da lahko davčni organ ob predložitvi instrumenta zavarovanja za najmanj enoletno časovno obdobje določi njegovo višino, ki je nižja od zneska možnega trošarinskega dolga v davčnem obdobju. Davčni organ lahko določi višino instrumenta zavarovanja, ki je:

- višja od 50 % trošarinskega dolga, ob pogoju, da je v celoti zavarovana vsaka posamezna odprema trošarinskih izdelkov;
- nižja od 50 % možnega trošarinskega dolga, v primeru da pooblaščen uvoznik dobavlja trošarinske izdelke v svoje trošarinsko skladišče oziroma v svoj obrat oproščenega uporabnika. Če se trošarinski izdelki, po sprostivni v prost promet, v skladu s carinsko zakonodajo ne gibajo v skladu s 25. členom ZTro-1, se instrument zavarovanja plačila trošarine ne predloži.

2.5 Določanje višine instrumenta zavarovanja za imetnika davka proste prodajalne

[Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah](#) določa, da z instrumenti zavarovanja plačila trošarine imetnik davka proste prodajalne zavaruje:

- plačilo trošarine za trošarinske izdelke, ki se dobavljajo v režimu odloga v davka prosto prodajalno, ki vključuje prejem in skladiščenje trošarinskih izdelkov v davka prosti prodajalni,
- plačilo obresti, ki so nastale ali bi lahko nastale v zvezi s plačilom trošarine, za katero je bil instrument zavarovanja položen.

Obveznost zavarovanja plačila trošarine za izdelke, ki se dobavljajo v režimu odloga v davka prosti prodajalni, določi davčni organ v višini možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane za te izdelke v davčnem obdobju. Ob predložitvi instrumenta zavarovanja za najmanj enoletno časovno obdobje lahko davčni organ določi njegovo višino, ki je nižja od zneska možnega trošarinskega dolga, vendar ne manj kot 50 % možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane v davčnem obdobju.

2.6 Določanje višine instrumenta zavarovanja za trošarinskega zastopnika

Trošarinski zastopnik za zavarovanje izpolnitve obveznosti za plačilo trošarine pri prodaji na daljavo v skladu s 30. členom [Zakona o trošarinah](#) predloži instrument zavarovanja plačila trošarine v višini zneska trošarine za najavljeno pošiljko trošarinskih izdelkov oziroma v višini, določeni v skladu z ZTro-1.

2.7 Določanje višine instrumenta zavarovanja za trošarinske izdelke, ki se dobavljajo iz omrežja in za trošarinske izdelke, ki jih proizvajalec proizvaja izven režima odloga

Za trošarinske izdelke, ki se dobavljajo iz elektroenergetskega omrežja ali omrežja za prenos plina, in za trošarinske izdelke, ki jih proizvajalec proizvaja izven režima odloga, lahko davčni organ zahteva predložitev instrumenta zavarovanja plačila trošarine, če oceni, da bi bilo plačilo trošarine oteženo oziroma če zavezanec ne plačuje redno svojih obveznosti. Višino zneska instrumenta zavarovanja plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki se dobavljajo iz elektroenergetskega omrežja ali omrežja za prenos plina, in za trošarinske izdelke, ki se proizvajajo izven režima odloga, določi davčni organ največ v višini trošarinskega dolga za te izdelke v davčnem obdobju.

Trošarinski dolg se določi na podlagi:

- podatkov o predvideni količini dobavljenih oziroma proizvedenih trošarinskih izdelkov ali
- glede na povprečne količine dobavljenih oziroma proizvedenih trošarinskih izdelkov v preteklem koledarskem letu.

[Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah](#) nadalje določa, da lahko davčni organ ob predložitvi instrumenta zavarovanja za najmanj enoletno časovno obdobje določi njegovo višino, ki je nižja od zneska možnega trošarinskega dolga vendar, ne manj kot 50 % možnega trošarinskega dolga, ki lahko nastane v davčnem obdobju.

2.8 Določanje višine instrumenta zavarovanja v posebnih primerih

Vložnik zahtevka za začasno pooblaščenega prejemnika oziroma oseba, ki je dolžna predložiti instrument zavarovanja plačila trošarine za gibanja s plačano trošarino (29. in 30. člen ZTro-1),

predložita davčnemu organu instrument zavarovanja plačila trošarine v višini pričakovane trošarinske obveznosti za posamezno pošiljko trošarinskih izdelkov. Instrument zavarovanja plačila trošarine lahko predloži tudi druga oseba, če davčni organ tako zavarovanje šteje za ustrezno. Instrument zavarovanja plačila trošarine se sprostí šele potem, ko je bila trošarina za prejete trošarinske izdelke plačana oziroma ko obveznost za plačilo trošarine ne more več nastati.

Začasno pooblaščení prejemnik oziroma oseba, ki je v skladu z 29. oziroma 30. členom Zakona o trošarinah dolžna predložiti instrument zavarovanja plačila trošarine, lahko namesto instrumenta zavarovanja plačila trošarine plača trošarino v višini trošarinskega dolga oziroma pričakovane trošarinske obveznosti za posamezno pošiljko trošarinskih izdelkov.

3.0 Zahteva za spremembo višine zneska instrumenta zavarovanja

Davčni organ lahko kadar koli zahteva, da se spremeni višina zneska instrumenta zavarovanja plačila trošarine, če ugotovi, da višina zneska ne ustreza podatkom, na podlagi katerih je bil znesek določen.