



SZLOVÉN KÖZTÁRSASÁG
PÉNZÜGYMINISZTERIUM

SZLOVÉN KÖZTÁRSASÁG PÉNZÜGYI IGAZGATÓSÁGA

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

ÉRTÉKTÖBBLET-ADÓ

Időszakos nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatás végzésének külön szabályozása

Részletesebb leírás

1. kiadás, 2015. ÁPRILIS

TARTALOMJEGYZÉK

2.0	A KÜLÖN SZABÁLYOZÁS IGÉNYBEVÉTELÉNEK FELTÉTELEI	3
3.0	BEJELENTÉS AZ ADÓHATÓSÁGNAK.....	4
3.1	Adószám és ÁFA-azonosítószám kiadása iránti kérelem	4
3.2	Igazolás kérelem beérkezéséről.....	5
3.3	ÁFA-azonosítószám meghatározása e külön szabályozás.....	6
	igénybevételéhez	6
3.4	Az adóhatóság értesítése a kérelemben szereplő adatok megváltozásáról	6
4.0	SZÁLLÍTÁS- BEJELENTÉSI KÖTELEZETTSÉG MINDEN EGYES SZÁLLÍTÁS ELŐTT	6
5.0	ADÓZÁSI IDŐSZAK ÉS AZ ÁFA KÜLÖN ELSZÁMOLÁSA (DDV-O-OP).....	6
5.1	Adózási időszak	6
5.2	ÁFA külön elszámolás (DDV-O-OP nyomtatvány)	6
5.3	Az ÁFA külön elszámolás módosítása	7
6.0	ÁFA-FIZETÉS	7
7.0	KÜLÖN SZABÁLYOZÁSBÓL VALÓ KIZÁRÁS	7
8.0	NYILVÁNTARTÁSOK VEZETÉSE ÉS TÁROLÁSA	7
9.0	BÜNTETŐ RENDELKEZÉSEK.....	8

1.0 IDŐSZAKOS NEMZETKÖZI KÖZÚTI UTASSZÁLLÍTÁSI SZOLGÁLTATÁS VÉGZÉSÉNEK KÜLÖN SZABÁLYOZASA

2015. 4.1.-től azon külföldi adózók számára, akik Szlovéniában időszakosan végeznek nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatásokat, külön szabályozás kerül bevezetésre.

Azon adózónak, akinek Szlovéniában nincs székhelye vagy állandó üzletviteli egysége, se állandó vagy ideiglenes lakóhelye és Szlovénia területén kizárólag időszakos nemzetközi utasszállítási szolgáltatásokat végez, bizonyos feltételek teljesítésével igénybe veheti az egyszerű regisztrációs eljárást, az ÁFA-t ezen külön szabályozás alapján számolhatja el és fizetheti be.

Ez a külön szabályozás csak az időszakos nemzetközi közúti utasszállításra vehető igénybe és nem a rendszeres nemzetközi közúti járatok utasszállításához.

A külön szabályozás azon adózó számára, aki teljesíti igénybevételeinek feltételeit, opciós.

A kommunikáció az adózó és az adóhatóság között elektronikus formában fog történni, éspedig az adózók 2015. március 1-től elektronikus formában nyújthatják majd be az adószám iránti kérelmüket, amennyiben még nem rendelkeznek vele, és az Áfa-azonosítószám iránti kérelmüket. E külön szabályozás igénybevétele pedig a 2015. április 1-e utáni időszakra vonatkozóan lesz lehetséges.

2.0 A KÜLÖN SZABÁLYOZÁS IGÉNYBEVÉTELÉNEK FELTÉTELEI

A külön szabályozást az az adózó veheti igénybe, akinek Szlovéniában nincs székhelye vagy állandó üzleti egysége, se állandó vagy ideiglenes lakóhelye (a folytatásban: Adózó), ha teljesíti az alábbi feltételeket:

- a) Szlovéniában időszakosan nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatást végez olyan gépjárművekkel, amelyek nem Szlovéniában vannak regisztrálva;
- b) nem érvényesíti az ÁFA-levonást (a [ZDDV-1](#) 63. § alapján) vagy az ÁFA-visszatérítéshez való jogot (a [ZDDV-1](#) 74. § alapján);
- c) nem végez semmilyen más tranzakciót, amely Szlovéniában Áfa-tárgya lenne.

Az időszakos közúti utasszállítás időszakos közúti utasszállítást jelent, mint ahogy a közúti szállítást szabályozó törvény meghatározza. Az időszakos közúti utasszállítás olyan szállítás, amely nem tartozik a közforgalmú menetrendi szállításhoz, sem a különcélú menetrend szerinti szállításhoz, és amelynél előre meghatározott utaskör kerül szállításra a fuvarozó és a megrendelő között kötött szerződéssel megállapodott feltételekkel.

A nemzetközi közúti utasszállítás olyan közúti utasszállítás, amelynél a szállítóeszköz indulási illetve érkezési helye Szlovénián kívül van.

Azon adózó, aki teljesíti e külön szabályozás igénybevételeinek feltételeit, és ezek igénybevétele mellett dönt, e külön szabályozást legalább egy adózási időszakban kell hogy igénybe vegye, tehát általában egy naptári évben. Ez azt jelenti, hogy amennyiben az adózó egy meghatározott naptári évben a külön szabályozás mellett dönt, év közben nem térhet át a külön szabályozásról az általános szabályok szerinti ÁFA-elszámolásra, kivéve, ha már nem teljesíti a külön szabályozás igénybevételeinek feltételeit (más jellegű tranzakciókat végez, melyek Szlovéniában Áfa-tárgyát képezik). Meg van határozva, hogy a külön szabályozás és az ÁFA-elszámolás általános szabályai szerint való igénybevétele ugyanabban a naptári évben kizárja egymást. Ez azt jelenti, hogy egy naptári évre vonatkozóan nem lehet érvényesíteni az

általános és a külön szabályozást, kivéve a már említett helyzetet. Amennyiben az adózó a külön szabályozás igénybevétele mellett dönt, ezt a teljes naptári évben igénybe kell vennie, illetve igénybevételenek megszűnése esetén a megszűnés napjáig.

A külön szabályozás igénybevételenek megszűnése esetén az adózási időszak rövidebb, ezért ebben az esetben az adózó a külön szabályozást az igénybevétele megszűnése napjáig fogja igénybe venni, de ugyanazon naptári évben belül a külön szabályozást már ismételtelen nem veheti igénybe (még akkor sem, ha később teljesítené a külön szabályozás igénybevételenek feltételeit).

Azok az adózók, akik ezen szolgáltatások végzéséért már Áfa-azonosítószámmal rendelkeznek Szlovéniában az általános szabályozás szerint, de e külön szabályozás igénybevétele mellett fognak dönteni (tehát már nem az általános szabályozás szerint lesz Áfa-azonosítójuk), ennek igénybevétele előtt elzetesen be kell jelenteniük az adóhatóságnak. Az adóhatóságnak való bejelentésre vonatkozó részletek a folytatásban vannak leírva.

3.0 BEJELENTÉS AZ ADÓHATÓSÁGNAK

Azon adózó, aki időszakosan végez nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatást, a hatósági szervnek elektronikus formában nyújtja be az adószám kiadása iránti kérelmet, amennyiben még nem lett meghatározva, valamint az Áfa-azonosítószám meghatározása iránti kérelmet, éspedig mielőtt elkezd az időszakos nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatás végzését Szlovéniában.

3.1 Adószám és ÁFA-azonosítószám kiadása iránti kérelem

Az adózó az adószám és az ÁFA-azonosítószám meghatározása iránti kérelmet 2015. március 1-től nyújthatja be az adóhatóságnak elektronikus formában, éspedig **külön e-mail címre: kc-potnik.fu@gov.si, mely az adózók számára 2015. március 1-től lesz hozzáférhető.**

Az adózónak az adószám és az ÁFA-azonosítószám meghatározása iránti kérelemhez csatolnia kell azt a nyilatkozatot is, hogy az Unión belül vagy máshol nem végez árubeszerzéseket és szolgáltatásokat, melyek Szlovéniában megadóztatás tárgyai, és ami miatt ÁFA-azonosítószámmal kellene rendelkeznie a [ZDDV-1](#) 79 § értelmében (a folytatásban: Nyilatkozat). A nyilatkozat benyújtásához szükséges nyomtatvány egyébként nincs előírva, de ebből a célból a [ZDDV-1. 137.b harmadik bekezdése](#) értelmében elkészült az [MF-FURS – NYILATKOZAT c. nyomtatvány. \(Word\)](#).

Az adózó az adószám és az ÁFA-azonosítószám meghatározása iránti kérelmet a Nyilatkozattal együtt nyújtja be az adóhatóságnak:

1. Azon adózó, akinek Szlovéniában még nincs se adószáma, se ÁFA-azonosítószáma, az adóhatóságnak (az alábbi e-mail címre: kc-potnik.fu@gov.si)

a) az adószám meghatározásához benyújtja :

- [DR04](#) nyomtatvány - (külföldi adóalany, aki Szlovéniában nemzetközi személyszállítást csak alkalmilag végez),
- [DR02](#) - ill. DR04 nyomtatvány – (képviselőre felhatalmazott személy, valamint a fent említett adóalany alapítói részére),
- cégkivonat cégbíróságtól vagy más cégjegyzék – nyilvántartást vezető szervtől annak bizonyítékául, hogy a székhelye országában üzleti tevékenységet folytat,
- adóalany alapítók és képviselőre felhatalmazott illetékes személyek személyazonossági okmánymásolatát,
- olyan dokumentum, mely a külföldön nyitott számla adatait tartalmazza (pld. banki számlanyitási szerződés, külföldi bank - kivonat vagy olyan banki bizonylat, mely a

számlaszámmal együtt a "BIC" , ill. "SWIFT" kódjellel és a bank címével is rendelkezik).

b) az ÁFA-azonosítószám meghatározásához:

- [DDV-P3 nyomtatványt](#) (német nyelvű [Formular USt.-P3](#))
Megjegyzés a DDV-P3 nyomtatványhoz: az adózó a DDV-P3 nyomtatványon kitölti az előírt adatokat, figyelembe véve, hogy ennek igénybevételére külön szabályozás érvényes:
 - I. Általános adatok rovat: 01-mező: adószám Szlovéniában, ezt a rovatot nem kell kitölteni, mert az adószám a DR04 nyomtatvány alapján lesz meghatározva;
 - II. Tevékenység rovat: az időszakos nemzetközi közúti utasszállítás az alábbi tevékenységi körbe van besorolva: 49.391 M.n.s egyéb szárazföldi személyszállítás;
 - III. Az adózó képviselőjének adatai rovat: az időszakos nemzetközi közúti utasszállítás külön szabályozása igénybevételéhez nem kötelező az adóképviselő kinevezése;
 - IV. Egyéb adatok című rovat: az időszakos nemzetközi közúti utasszállítás külön szabályozása igénybevételéhez kiválasztja a 23-as mezőt: Külön szabályozás – időszakos nemzetközi közúti utasszállítás (igazolások a mellékletben).

2. Amennyiben az adózónak Szlovéniában már van adószáma, de Szlovéniában még nincs ÁFA-azonosítószáma, az adóhatóságnak (az alábbi e-mail címre: kc-potnik.fu@gov.si) benyújtja a:

- [DDV-P3 nyomtatványt](#) (német nyelvű [Formular USt.-P3](#)).
Megjegyzés a DDV-P3 nyomtatványhoz: az adózó a DDV-P3 nyomtatványon kitölti az előírt adatokat, figyelembe véve, hogy ennek igénybevételére külön szabályozás érvényes:
 - I. Általános adatok rovat: 01-mező: adószám Szlovéniában, beírja a szlovén adószámot;
 - a II., III. és IV rovatban figyelembe kell venni a nyomtatványhoz tartozó megjegyzéseket, mit ahogy az 1. pontban le van írva.

3. Ha az adózó Szlovéniában már ÁFA-azonosítószámmal rendelkezik (az általános szabályozás szerint), Szlovénia területén pedig kizárólag időszakos nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatást végez, és e külön szabályozás igénybevétele mellett dönt, a kérelmet az adóhatósághoz úgy nyújtja be, hogy, :

- eAdók (eDavki) rendszerbe benyújtja a [DDV-P3 nyomtatványt](#) az időszakos nemzetközi közúti utasszállítás külön szabályozása igénybevételéhez, amelyen feltünteti e külön szabályozás igénybevételének kezdő dátumát. A DDV-P3 nyomtatvány kitöltésekor is figyelembe kell venni az e nyomtatványhoz tartozó megjegyzéseket, melyek a 2. pontban vannak feltüntetve,
- ezzel együtt az eAdók (eDavki) rendszerbe benyújtja a Nyilatkozatot is ([MF-FURS nyomt. NYILATKOZAT a ZDDV-1 137. § harmadik bekezdése alapján \(Word\)](#)), mint a dokumentumhoz tartozó mellékletet.

Feltételezzük ugyanis, hogy az az adózó, aki már ÁFA-azonosítószámmal rendelkezik Szlovéniában, a kérelmeket és a nyomtatványokat egyébként is az eAdók (eDavki) rendszerben nyújtja be. Amennyiben ez az adózó nem tud hozzáférni az eAdók (eDavki) rendszerhez, az előbb felsorolt nyomtatványokat az adóhatóság e-mail címére is benyújthatja: kc-potnik.fu@gov.si.

3.2 Igazolás kérelem beérkezéséről

Az adóhatóság a kérelem beérkezésekor az adózónak elektronikus formában (az adózó e-mail címére) igazolást küld a kérelem beérkezéséről (elektronikus üzenet formájában), melyen fel vannak tüntetve a kérelemben beírt általános adatok, amelyek alapján az adózó szállítást végezhet.

Az időszakos utasszállítási tevékenység végzésekor az adózónak a gépjárműben kell tartania az adóhatóság igazolását, hogy benyújtotta az ÁFA-azonosítószám kiadása iránti kérelmet, amelyet később a kézhez kapott ÁFA-azonosítószám igazolással vagy az igazolás fénymásolatával pótol.

3.3 ÁFA-azonosítószám meghatározása e külön szabályozás igénybevételéhez

Azon adózót, aki benyújtotta a kérelmet, és teljesíti a külön szabályozás igénybevételének feltételeit, az adóhatóság az ÁFA-azonosítószám meghatározásáról elektronikus úton értesíti a hibátlanul kitöltött kérelem beérkezésétől számított nyolc napon belül (határozat ÁFA-azonosítószámáról a külön szabályozás igénybevételéhez az időszakos nemzetközi utasszállításhoz, illetve azonosítási igazolás e külön szabályozás igénybevételéhez).

Úgy kell értelmezni, hogy az ÁFA-azonosítószám meghatározásáról szóló értesítés az igazolás kiküldésétől számított nyolcadik napon lett kézbesítve az adózó e-mail címére.

Az ÁFA-azonosítószám meghatározása után az adózónak az időszakos utasszállítási szolgáltatás végzésekor a gépjárműben kell tartania ezt az igazolást, vagy az igazolás fénymásolatát, hogy ÁFA-kötelesként van azonosítva.

3.4 Az adóhatóság értesítése a kérelemben szereplő adatok megváltozásáról

Az adózónak az adóhatóságot értesítenie kell minden egyes kérelemben szereplő adatváltozásról, éspedig a változás keletkezése napjától számított nyolc napon belül. A változásról szóló értesítést az alábbi e-mail címre kell elküldeni: kc-potnik.fu@gov.si.

4.0 SZÁLLÍTÁS- BEJELENTÉSI KÖTELEZETTSÉG MINDEN EGYES SZÁLLÍTÁS ELŐTT

Az adózónak minden egyes Szlovéniában végzendő szállítás előtt erről elektronikus formában kell értesítenie az adóhatóságot úgy, hogy bejelenti:

- ÁFA-azonosítószámát,
- a szállítóeszköz forgalmi rendszámát,
- a szállítás elvégzésének dátumát a Szlovén Köztársaság területén és
- az előrelátható szállítási útvonalat a Szlovén Köztársaság területén.

A felsorolt adatokat az adózó az adóhatóságnak az alábbi nyomtatványon nyújtja be: [MF-FURS nyomt. SZÁLLÍTÁSOK BEJELENTÉSE \(Word\)](#), az alábbi e-mail címre: kc-potnik.fu@gov.si.

5.0 ADÓZÁSI IDŐSZAK ÉS AZ ÁFA KÜLÖN ELSZÁMOLÁSA (DDV-O-OP)

5.1 Adózási időszak

Az adózási időszak naptári év.

A külön szabályozás igénybevételének megszűnésekor az adózási időszak e külön szabályozás igénybevételének megszűnése napján fejeződik be.

5.2 ÁFA külön elszámolás (DDV-O-OP nyomtatvány)

Az adózónak az adóhatóságnak ÁFA külön elszámolást kell benyújtania az alábbi nyomtatványon: [DDV-O –OP \(Word\) elszámolás](#), az alábbi e-mail címre: kc-potnik.fu@gov.si.

Az ÁFA külön elszámolásnak tartalmaznia kell:

1. az ÁFA-azonosítószámot (3.3. pont);
2. a szállítóeszköz forgalmi rendszámát és az ezen szállítóeszközzel átszállított személyek számát, valamint a szállítás elvégzésének dátumát;
3. a Szlovénia területén elvégzett szolgáltatás értékét szállítóeszközökként, ÁFA-nélkül;
4. az ÁFA-kulcsot;
5. az adózási időszakban a Szlovénia területén elvégzett szolgáltatások összértékét;
6. az ÁFA végösszegét az adózási időszakban (ÁFA-fizetési kötelezettség).

Az adózónak az adóhatóságnak be kell nyújtania az ÁFA külön elszámolását, és pedig a következő hónap utolsó munkanapjáig az adózási időszak lejártát követően, elektronikus formában.

Például:

Az adózónak a DDV-O-OP nyomtatványon való elszámolást a 2015. 4. 1-től 2015. 12. 31-ig terjedő időszakra 2016. 1. 29-ig kell benyújtania az adóhatóságnak.

5.3 Az ÁFA külön elszámolás módosítása

Az ÁFA külön elszámolás módosítására az adóeljárást szabályozó törvény rendelkezéseit kell alkalmazni és nem a [ZDDV-1](#) 88.b § -t.

6.0 ÁFA-FIZETÉS

A Szlovénia területén végzett időszakos nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatások után (részarányos szállítási díj Szlovénia területén) az ÁFA alacsonyabb, 9,5%-os áfa-kulcs szerint kerül elszámolásra.

Az adózónak az áfát az állami költségvetésbe legkésőbb azon határidőig kell befizetnie, amely határidőn belül be kell nyújtani az ÁFA külön elszámolást.

Az ÁFA-t a DDV-O-OP elszámolás alapján az átmeneti adó alszámlaszámra kell befizetni - állami költségvetés: SI56011008881000030, referenciaszám: SI19 DŠ-62006.

BANK OF SLOVENIA

SWIFT: BSLJSI2X

IBAN: SI5656011008881000030

7.0 KÜLÖN SZABÁLYOZÁSBÓL VALÓ KIZÁRÁS

Az adóhatóság az adózót kizárja a külön szabályozásból, ha az adózó:

- a) értesíti az adóhatóságot az időszakos nemzetközi utasszállítási szolgáltatás megszűnéséről;
- b) nem teljesíti e külön szabályozás igénybevételére meghatározott feltételeket;
- c) nem nyújtja be az ÁFA külön elszámolást (DDV-O-OP);
- d) nem jelenti be az adatváltozást;
- e) az ÁFA külön elszámoláson (DDV-O-OP) nem tünteti fel az összes kérelmezett adatot.

Az adóhatóság a külön szabályozásból való kizárásról szóló határozatot az adózó e-mail címére küldi el.

8.0 NYILVÁNTARTÁSOK VEZETÉSE ÉS TÁROLÁSA

Az adózónak jelen külön szabályozás alapján nyilvántartást kell vezetnie az elvégzett szolgáltatásokról, melyen fel kell tüntetnie az összes adatot, melyek alapján az adóhatóság felügyeletet gyakorolhat a szabályosan elszámolt ÁFA külön elszámolás felett, különösen

minden egyes szállításról, a szállítóeszköz forgalmi rendszámáról, az utasok számáról, az elvégzett szolgáltatás értékéről és az adó összegéről.

A nyilvántartás elektronikus formában kell hogy rendelkezésre álljon, és az adózónak az adóhatóság kérelmére annak rendelkezésére kell bocsátania.

Az adózónak meg kell őriznie a számlákat, melyekből kiderül a tárgyi adóztatás, az adóalap, és az ÁFA, valamint az egyéb dokumentumokat, amelyek lehetővé teszik az ÁFA külön elszámolását.

Az adózónak a számlákat és az egyéb dokumentumokat tíz évig kell tárolnia azon év lejártát követően, amelyre a számlák és az egyéb dokumentumok, valamint a nyilvántartások vonatkoznak.

9.0 BÜNTETŐ RENDELKEZÉSEK

Azon adózó, aki jelen külön szabályozást veszi igénybe, és az adózó felelős személye, a ZDDV-1 rendelkezése alapján szabálysértésért büntetendő, ha:

- nem nyújtja be az ÁFA külön elszámolást az időszakos nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatások elvégzéséért, illetve nem az előírt módon nyújtja be, illetve a benyújtott külön elszámolás nem tartalmazza az előírt adatokat;
- nem nyújtja be az ÁFA-azonosítószám kiadása iránti kérelmet, illetve nem az előírt módon nyújtja be, illetve a benyújtott kérelem nem tartalmazza az előírt adatokat;
- nem küld értesítést az adatváltozásról;
- az adóhatóságot nem értesíti az előrelátható szállítás elvégzéséről;
- a lebonyolított nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatásokért az előírt határidőn belül, illetve az előírt módon nem fizeti be az ÁFA-t;
- nem vezet nyilvántartást a külön szabályozás alapján lebonyolított nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatásokról, illetve nem biztosítja a dokumentáció megőrzését az előírt határidőn belül.