



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

OPROŠČENI UPORABNIK TROŠARINSKIH IZDELKOV

Podrobnejši opis

1. izdaja, AVGUST 2017

KAZALO

1.0 SPLOŠNO	3
1.1 Oproščeni uporabnik.....	3
1.2 Obrat oproščene uporabnika	3
1.3 Oproščena uporaba trošarinskih izdelkov	3
2.0 VLOGA ZA IZDAJO DOVOLJENJA ZA OPROŠČENEGA UPORABNIKA	4
2.1 Vložnik zahtevka	4
2.2 Vloga za izdajo dovoljenja	4
3.0 DOVOLJENJE ZA OPROŠČENEGA UPORABNIKA	4
4.0 OBVEZNOSTI OPROŠČENEGA UPORABNIKA	5
4.1 Evidence oproščene uporabnika	5
4.2 Odobritev in sprememba količin trošarinskih izdelkov, ki se lahko nabavljajo brez plačila trošarine.....	6
4.3 Poročilo o nabavi v režimu odloga in porabi trošarinskih izdelkov brez.....	6
4.4 Odobritev gibanja trošarinskih izdelkov iz obrata oproščene uporabnika v trošarinsko skladišče	6
5.0 ZAVAROVANJE PLAČILA TROŠARINE	6
6.0 PRENEHANJE VELJAVNOSTI DOVOLJENJA	7

1.0 SPLOŠNO

Oproščeni uporabnik trošarinskih izdelkov, dovoljenje za oproščenega uporabnika in obrat oproščenega uporabnika so opredeljeni v [Zakonu o trošarinah](#) (2. člen, 47. do 49. člen) in [Pravilniku o izvajanju Zakona o trošarinah](#) (19. do 21. člen, 33. člen).

1.1 Oproščeni uporabnik

Oproščeni uporabnik trošarinskih izdelkov je oseba, ki v okviru svoje dejavnosti za namene iz 72., 96. in 97. člena Zakona o trošarinah trošarinske izdelke prejema in skladišči v režimu odloga in porablja brez plačila trošarine.

1.2 Obrat oproščenega uporabnika

Obrat oproščenega uporabnika je obrat, v katerem oproščeni uporabnik trošarinske izdelke prejema in skladišči v režimu odloga in porablja brez plačila trošarine.

1.3 Oproščena uporaba trošarinskih izdelkov

Oseba, ki je pridobila dovoljenje za oproščenega uporabnika lahko brez plačila trošarine, nabavlja in uporablja:

a) alkohol in alkoholne pijače (72. člen [Zakona o trošarinah](#)):

- za proizvodnjo zdravil opredeljenih z zakonom, ki ureja področje zdravil, razen za vodno-alkoholne mešanice;
- za proizvodnjo kisa;
- za proizvodnjo živil, neposredno ali kot sestavina polizdelkov, kot polnilo ali drugače, pod pogojem, da vsebnost alkohola pri čokoladi v nobenem primeru ne presega 8,5 litra čistega alkohola na 100 kilogramov izdelka in pri drugih izdelkih 5 litrov čistega alkohola na 100 kilogramov izdelka;
- v proizvodnji arom namenjenih za pripravo prehrabnih izdelkov in brezalkoholnih pijač z vsebnostjo, ki ne presega 1,2 vol. %;
- v proizvodnji neprehrabnih izdelkov;
- etilni alkohol v zdravstvene namene v zdravstvenih domovih, bolnišnicah, kliničnih inštitutih in lekarnah ter
- v znanstveno raziskovalne namene.

b) energente (prvi odstavek 97. in prvi odstavek 96. člena [Zakona o trošarinah](#)):

- kot pogonsko gorivo v letalskem in pomorskem prometu ter za pogon ribiških plovil, razen v primeru uporabe letala oziroma plovila za zasebne namene;
- za proizvodnjo električne energije;
- za skupno proizvodnjo toplotne in električne energije (kogeneracijo);
- v prostorih proizvajalca energentov za proizvodnjo energentov, razen če so bili porabljeni kot pogonsko gorivo za transportna sredstva;
- za druge namene in ne kot pogonsko gorivo ali gorivo za ogrevanje;
- za proizvodnjo nekovinskih mineralnih izdelkov;
- za dvojno rabo, na primer kot gorivo za ogrevanje in hkrati za namen, ki ni pogon ali ogrevanje (poraba energentov za kemijsko redukcijo, poraba v elektrolitskih in metalurških procesih);

- za katere je plačan minimalni znesek obdavčitve iz priloge I, preglednice C, Direktive 2003/96/ES, ki se v okviru opravljanja dejavnosti dokazljivo porabijo za proizvodnjo toplote za proizvodnjo izdelkov in je podjetje energetsko intenzivno ter se dejavnost proizvodnje izdelkov uvršča v področje »Predelovalne dejavnosti«, v skladu s predpisom, ki ureja standardno klasifikacijo dejavnosti.

c) električno energijo (drugi odstavek 97. člena [Zakona o trošarinah](#)):

- porabi za kemijsko redukcijo in elektrolitske ali metalurške procese;
- v prostorih proizvajalca porabi za proizvodnjo električne energije;
- porabi za proizvodnjo izdelkov in predstavlja več kakor 50 % stroška izdelka;
- porabi za proizvodnjo nekovinskih mineralnih izdelkov.

2.0 VLOGA ZA IZDAJO DOVOLJENJA ZA OPROŠČENEGA UPORABNIKA

2.1 Vložnik zahtevka

Za dovoljenje za oproščene uporabnika lahko zaprosi oseba, ki izpolnjuje naslednje pogoje:

- neodvisno opravlja dejavnost v skladu s predpisanimi pogoji in porablja trošarinske izdelke za namene iz 72., 96. ali 97. člena Zakona o trošarinah;
- vodi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva;
- redno izpolnjuje davčne in carinske obveznosti;
- zoper njo ni začel postopek stečaja oziroma prisilnega prenehanja;
- predloži instrument zavarovanja plačila trošarine;
- ima v lasti ali najemu proizvodni prostor, skladišče oziroma drug prostor za skladiščenje trošarinskih izdelkov, organiziran in opremljen tako, da omogoča varno skladiščenje in porabo trošarinskih izdelkov ter pravilno merjenje količin zaloga teh izdelkov;
- knjigovodsko spremlja izdelke in zagotavlja natančen vpogled v porabo trošarinskih izdelkov in stanje zaloga izdelkov, za katere proizvodnjo so bili trošarinski izdelki porabljeni;
- druge zakonske pogoje glede na namen porabe trošarinskih izdelkov.

Poleg zgoraj navedenega mora vložnik zahtevka v primeru vložitve zahtevka kot energetsko intenzivno podjetje izpolnjevati še druge pogoje, ki so določeni s [Pravilnikom o pogojih in postopkih oprostitve trošarine za energetsko intenzivna podjetja](#) in tudi opisani v dokumentu [Oprostitev trošarine za energetsko intenzivna podjetja](#), ki je objavljen na spletni strani FURS.

2.2 Vloga za izdajo dovoljenja

Dovoljenje za oproščene uporabnika izda pristojni davčni organ na podlagi pisne vloge, ki se predloži pri [pristojnem finančnem uradu](#), pri katerem je vložnik vpisan v davčni register. Vloga za izdajo in spremembo dovoljenja za oproščene uporabnika se predloži na obrazcu [TROV-OU](#), ki je objavljen na spletni strani FURS.

Podrobnejše zahteve glede vsebine vloge za izdajo dovoljenja za oproščene uporabnika so predpisane v 19. členu [Pravilnika o izvajanju Zakona o trošarinah](#) ter za energetsko intenzivna podjetja v [Pravilniku o pogojih in postopkih oprostitve trošarine za energetsko intenzivna podjetja](#).

3.0 DOVOLJENJE ZA OPROŠČENEGA UPORABNIKA

Dovoljenje za oproščene uporabnika se izda za nedoločen čas. V dovoljenju davčni organ navede količine trošarinskih izdelkov, ki se lahko nabavljajo brez plačila trošarine za predpisane

namene v obdobju, ki ne sme biti daljše od 12 mesecev (koledarsko leto), kraj obrata oproščenega uporabnika, kjer bodo trošarinski izdelki skladiščeni in porabljeni, namen porabe, normativ porabe trošarinskih izdelkov in merilne naprave za merjenje količin trošarinskih izdelkov oziroma način ugotavljanja porabe trošarinskih izdelkov. Količine trošarinskih izdelkov, ki se lahko nabavljajo brez plačila trošarine, se določijo glede na proizvodne kapacitete oziroma pričakovano porabo za letala oziroma plovila in obdobje, na katero se nanaša dovoljenje.

Pred izdajo dovoljenja davčni organ na kraju samem ugotovi, ali so izpolnjeni pogoji za izdajo dovoljenja in ali namen porabe trošarinskih izdelkov dejansko ustreza navedbam v vlogi za izdajo dovoljenja, ter preveri in odobri normativ porabe trošarinskih izdelkov za proizvodnjo drugih izdelkov.

4.0 OBVEZNOSTI OPROŠČENEGA UPORABNIKA

Oproščeni uporabnik:

- nabavlja trošarinske izdelke brez plačila trošarine za predpisane namene do količin, ki se v skladu z dovoljenjem lahko nabavljajo brez plačila trošarine;
- zagotovi ustrezno varovanje trošarinskih izdelkov v obratu oproščenega uporabnika, nadzira vse postopke, vključno s prejemanjem in porabo trošarinskih izdelkov, ugotavlja izgube oziroma primanjkljaje, razišče kakršno koli nepravilnost v poslovanju s trošarinskimi izdelki v obratu oproščenega uporabnika;
- zagotovi vse, kar je potrebno za nemoteno opravljanje nadzora;
- ugotavlja količine trošarinskih izdelkov z merilnimi napravami in na način, naveden v dovoljenju;
- sprotno vodi evidenco o nabavi, gibanju, porabi in zalogah trošarinskih izdelkov po vrsti, količini in vrednosti;
- davčnemu organu letno predloži poročilo o nabavi v režimu odloga in porabi trošarinskih izdelkov brez plačila trošarine za obdobje iz četrtega odstavka 48. člena tega zakona;
- knjigovodsko spremlja izdelke in zagotavlja natančen vpogled v porabo trošarinskih izdelkov in stanje zalog izdelkov, za katere proizvodnjo so bili trošarinski izdelki porabljeni;
- redno izpolnjuje davčne in carinske obveznosti;
- sprotno obvešča davčni organ o vseh spremembah podatkov, navedenih v dovoljenju;
- v primeru statusne spremembe, širitve, omejitve ali opustitve dejavnosti ali ustanovitve in delovanja novih obratov pri davčnem organu vložijo vlogo za spremembo dovoljenja oziroma za prenehanje veljavnosti dovoljenja;
- izpolnjuje druge pogoje, določene z dovoljenjem in Zakonom o trošarinah.

Če davčni organ ugotovi, da oproščeni uporabnik ne izpolnjuje obveznosti, določi rok za odpravo nepravilnosti.

4.1 Evidence oproščenega uporabnika

Oproščeni uporabnik mora v evidencah zagotoviti podatke o:

- stanju zalog trošarinskih izdelkov na začetku in koncu davčnega obdobja, ločeno za trošarinske izdelke, prejete v režimu odloga in s plačano trošarino;
- vrsti in količini prejetih in odpremljenih trošarinskih izdelkov v davčnem obdobju, ločeno za trošarinske izdelke, prejete in odpremljene v režimu odloga in s plačano trošarino (iz vnosa, uvoza, od dobaviteljev, ki dobavljajo trošarinske izdelke v režimu odloga ali s plačano trošarino v Sloveniji) po datumu prejema in s podatki o dobavitelju;
- vrsti in količini odpremljenih trošarinskih izdelkov trošarinskemu skladišču;
- uporabi trošarinskih izdelkov za namene iz 72., 96. ali 97. člena Zakona o trošarinah;
- uporabi trošarinskih izdelkov za druge namene, kot za namene iz 72., 96. ali 97. člena Zakona o trošarinah;

- uporabi trošarinskih izdelkov kot vzorcev za analize v zvezi s testiranjem proizvodnje, za namene davčnega nadzora, za namene kontrole kakovosti, ki jo v proizvodnih prostorih ali skladišču oproščenega uporabnika opravlja pooblaščen oseba davčnega organa, in
- uničenju trošarinskih izdelkov pod nadzorom davčnega organa, o primanjkljaju, ki je nastal zaradi procesa skladiščenja in prevoza izdelkov oziroma je neločljivo povezan z njim.

Oproščeni uporabnik trošarinskih izdelkov mora voditi predpisane evidence tako, da v vsakem trenutku izkazujejo stanje zalog trošarinskih izdelkov po vrsti in količini ter zbirne podatke. Obliko in način vodenja evidenc lahko izbere sam, davčni organ pa mu jo odobri. Evidence se s davčnemu organu predložijo na zahtevo.

4.2 Odobritev in sprememba količin trošarinskih izdelkov, ki se lahko nabavljajo brez plačila trošarine

Odobritev količin trošarinskih izdelkov za naslednje obdobje in spremembo količin, ki je bila odobrena imetniku dovoljenja za oproščenega uporabnika za obdobje 12 mesecev oziroma koledarskega leta, oproščeni uporabnik uveljavlja z zahtevkom, ki ga vloži pri davčnem organu do zadnjega dne tekočega obdobja. Če imetnik dovoljenja ne vloži zahtevka za odobritev količin trošarinskih izdelkov za naslednje obdobje, se mu dovoljenje odvzame v skladu s 3. točko prvega odstavka 57. člena [Zakona o trošarinah](#).

Oproščeni uporabnik zaprosi za spremembo količin trošarinskih izdelkov v obdobju ter odobritev nabave količin trošarinskih izdelkov za naslednje obdobje v okviru koledarskega leta v skladu s petim odstavkom 48. člena Zakona o trošarinah na obrazcu [TROV-OU »Zahtevek za odobritev oziroma spremembo količin trošarinskih izdelkov, ki se nabavljajo brez plačila trošarine«](#), objavljenem na spletni strani FURS, [pred nabavo novih količin trošarinskih izdelkov](#).

4.3 Poročilo o nabavi v režimu odloga in porabi trošarinskih izdelkov brez plačila trošarine

Oproščeni uporabnik mora v skladu s 6. točko prvega odstavka 49. člena Zakona o trošarinah davčnemu organu predložiti poročilo o nabavi v režimu odloga in porabi trošarinskih izdelkov brez plačila trošarine na obrazcu [Poročilo OU »Poročilo o nabavi v režimu odloga in porabi trošarinskih izdelkov brez plačila trošarine«](#), objavljenem na spletni strani FURS, najkasneje do 31. marca tekočega leta za preteklo koledarsko leto.

4.4 Odobritev gibanja trošarinskih izdelkov iz obrata oproščenega uporabnika v trošarinsko skladišče

Oproščeni uporabnik lahko izjemoma odpremi v režimu odloga trošarinske izdelke iz svojega obrata v trošarinsko skladišče. Za vsako odpremo mora pridobiti odobritev pristojnega finančnega urada. Vlogo za odobritev gibanja trošarinskih izdelkov iz obrata oproščenega uporabnika v trošarinsko skladišče v skladu s tretjim odstavkom 22. člena Zakona o trošarinah oproščeni uporabnik predloži pred odpremo trošarinskih izdelkov iz svojega obrata oproščenega uporabnika v trošarinsko skladišče. V vlogi navede vrsto trošarinskih izdelkov, količino, lokacijo odpreme, lokacijo trošarinskega skladišča prejema ter razloge za gibanje trošarinskih izdelkov iz obrata oproščenega uporabnika v trošarinsko skladišče.

5.0 ZAVAROVANJE PLAČILA TROŠARINE

Imetnik dovoljenja za oproščenega uporabnika mora za zavarovanje izpolnitve obveznosti plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki jih prejema in skladišči v režimu odloga predložiti

davčnemu organu instrument za zavarovanje plačila trošarine. Instrument zavarovanja plačila trošarine se ne predloži za trošarinske izdelke, za katere trošarina znaša 0 eurov.

Višino zneska instrumenta zavarovanja plačila trošarine za trošarinske izdelke podrobneje ureja 58.člena [Zakona o trošarinah](#) ter 33. člen [Pravilnika o izvajanju Zakona o trošarinah](#).

Plačilo trošarine lahko trošarinski zavezanec zavaruje na način, kot je določen z [zakonom, ki ureja davčni postopek](#), in [pravilnikom, ki ureja izvajanje zakona o davčnem postopku](#).

Podrobnejši opis glede določanja višine zavarovanja plačila trošarine za imetnika dovoljenja za oproščenega uporabnika je objavljen na spletni strani FURS v dokumentu, ki opisuje [zavarovanje izpolnitve obveznosti plačila trošarine](#).

6.0 PRENEHANJE VELJAVNOSTI DOVOLJENJA

Dovoljenje za oproščenega uporabnika preneha veljati:

1. s prenehanjem imetnika dovoljenja
2. na zahtevo imetnika dovoljenja,
3. z odvzemom dovoljenja.

Odvzem dovoljenja za oproščenega uporabnika

Davčni organ odvzame dovoljenje za oproščenega uporabnika, če oproščeni uporabnik ne izpolnjuje več pogojev, ki so določeni z dovoljenjem, zlasti pa v naslednjih primerih:

- če oproščeni uporabnik ne zaprosi za odobritev količine trošarinskih izdelkov za naslednje obdobje do konca tekočega obdobja;
- če ne zagotavlja ustreznega sistema nadzora nad stanjem zalog, prejetimi, porabljenimi in odpremljenimi količinami trošarinskih izdelkov ali ne opravlja popisov v rokih, določenih v dovoljenju;
- ne predloži ustreznega instrumenta zavarovanja plačila trošarine ali ga ne predloži v znesku, ki lahko zagotovi plačilo trošarinskega dolga;
- ne odpravi nepravilnosti v roku, ki mu ga je določil davčni organ;
- prenehajo obstajati razlogi in pogoji, na podlagi katerih je bilo dovoljenje izdano ali
- je bilo dovoljenje izdano na podlagi nepopolnih ali netočnih podatkov.

O odvzemu dovoljenja davčni organ odloči z odločbo. Odločba o odvzemu dovoljenja učinkuje z dnem izdaje.