

Na podlagi 10. člena Akta o notranji organizaciji in sistematizaciji delovnih mest v Finančni upravi Republike Slovenije, št. 010-33/2014-1, z dne 16. 7. 2014, v povezavi z 11. členom Navodila o podpisovanju dokumentov v Finančni upravi Republike Slovenije, št. 007-34/2014-1, z dne 31. 7. 2014, izdaja direktor Uprave za carine

SMERNICE ZA IZDAJO DOVOLJENJ S PODROČJA TROŠARIN, št. 11/2015

1. Te smernice določajo postopek izdaje dovoljenj s področja trošarin, preverjanje pogojev za izdajo dovoljenja ter spremembe in prenehanje veljavnosti dovoljenja po njegovi izdaji.

Smernice se uporabljajo skupaj z navodili, usmeritvami oz. pojasnili in dopisi FURS, ki podrobneje urejajo izdajo posameznega dovoljenja s področja trošarin in kontrole v prostorih vložnika zahtevka oz. zavezanca (npr. v okviru ugotavljanja pogojev za pridobitev posameznega statusa).

2. To navodilo obravnava:
- trošarinsko dovoljenje (18. do 25. člen ZTro),
 - dovoljenje za oproščenega uporabnika (26. do 29. člen ZTro),
 - dovoljenja za pooblaščenega prejemnika (29. a člen ZTro),
 - dovoljenje za začasno pooblaščenega prejemnika (29. b člen ZTro),
 - dovoljenje za pooblaščenega uvoznika (29. č člen ZTro),
 - posebna dovoljenja (13. člen PZTro).

PRAVNA PODLAGA

3. Pravna podlaga je v naslednjih predpisih:
- Zakon o trošarinah (ZTro, Uradni list RS, št. 84/98), z vsemi spremembami;
 - Zakon o splošnem upravnem postopku (ZUP-UPB2; Uradni list RS, št. 24/2006), z vsemi spremembami;
 - Zakon o finančni upravi (ZFU; Uradni list RS, št. 25/14);
 - Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah (PZTro; Uradni list RS, št. 49/2004), z vsemi spremembami;
 - Uredba o določitvi finančnih uradov Finančne uprave Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 57/14 in 92/14), z vsemi spremembami;
 - Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2; Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo), z vsemi spremembami.

Uporaba predpisov

4. Finančni uradi v skladu z določbo tretjega odstavka 2. člena ZDavP-2 v postopku izdaje dovoljenj s področja trošarin primarno uporabljajo določbe ZUP, razen če so posamezna vprašanja postopka urejena že z ZTro in ZDavP-2.

OPREDELITEV IZRAZOV

5. V tem navodilu imajo naslednji izraz naslednji pomen:
- Pristojni finančni urad je urad, na območju katerega ima vložnik sedež.
 - Vložnik zahtevka je podjetje, ki je vložilo zahtevek za izdajo dovoljenja v skladu s trošarinskimi predpisi.
 - Naloge pristojnega urada:
 - nudenje informacij podjetjem v zvezi s postopkom izdaje dovoljenj;
 - informativni razgovori pred vložitvijo zahtevka za izdajo dovoljenja (po potrebi s posvetovanjem/sodelovanjem);
 - predhodne kontrole v podjetju in priprava zapisnika o opravljenem preverjanju v prostorih vložnika zahtevka.

VLOŽITEV ZAHTEVKA

6. Zahtevek za izdajo dovoljenja s področja trošarin se vloži pisno pri finančnem uradu, na območju katerega ima vložnik sedež.
7. Zahtevku za izdajo dovoljenja se morajo priložiti zahtevana dokazila in podatki, razen podatkov, o katerih vodi uradno evidenco organ, pristojen za odločanje, ali kakšen drug državni organ. Za potrebe ugotavljanja dejanskega stanja lahko uradna oseba pridobi iz uradnih evidenc osebne podatke o stranki, ki je vložila zahtevo za uvedbo postopka, razen če stranka pridobitev teh podatkov izrecno prepove. Podatke, ki štejejo za davčno tajnost ali se nanašajo na rasno in drugo poreklo, politična, verska in druga prepričanja, pripadnost sindikatu, spolno vedenje, kazenske obsodbe in zdravstvene podatke, si lahko uradna oseba priskrbi le, če tako določa zakon ali na podlagi izrecne pisne privolitve stranke oziroma druge osebe, na katero se ti podatki nanašajo (139. člen ZUP).
8. Zahtevek za dovoljenje za začasno pooblaščenega prejemnika se predloži na obrazcu TRO-ZPP, ki je priloga 12 PZTro.

OBRAVNAVA ZAHTEVKA ZA IZDAJO DOVOLJENJA

9. Pristojni finančni urad najprej v skladu s pravili ZUP formalno preveri zahtevek (129. člen ZUP-UPB2). Če je podan kateri izmed razlogov, vezanih na formalno preverjanje zahtevka, se ta s sklepom zavrže.
10. Vsebina zahtevka za izdajo dovoljenja s področja trošarin je predpisana z ZTro in PZTro. Vsebino zahtevka in izpolnjevanje pogojev preveri finančni urad v skladu s trošarinskimi predpisi. V postopku preverjanja se uporabi ustrezna preglednica za preverjanje pogojev konkretnega dovoljenja, ki je priloga tega navodila. Preglednica je pripomoček v postopku izdaje dovoljenja.
11. Kadar ZTro izrecno nalaga (npr. pri izdaji trošarinskega dovoljenja in dovoljenja za oproščenega uporabnika) preverjanje prostorov in ostalih pogojev za izdajo dovoljenja na samem kraju, se na podlagi 74. člena ZUP o tem izda zapisnik o preverjanju pogojev za izdajo dovoljenja. Ni pa izključen ogled kraja (skladišča, obrata, proizvodnih prostorov, ipd.) tudi v drugih primerih, ko je to potrebno zaradi razjasnitve okoliščin v postopku izdaje dovoljenja.
12. V zapisniku o preverjanju pogojev za izdajo dovoljenja je treba povzeti vsa preverjanja, ki jih je opravil finančni urad pri vložniku zahtevka, navesti, ali so navedbe vložnika ustrezne glede na zahteve po predložitvi dokazil in izpolnjevanju pogojev, navesti, zakaj vložnik izpolnjuje pogoje za izdajo konkretnega dovoljenja, ter posebnosti poslovanja vložnika, ki vplivajo na izpolnjevanje pogojev.
13. Zapisnik se vroči vložniku osebno v skladu s 85. členom ZDavP-2. Rok za pripombe je 8 dni od dneva vročitve zapisnika.
14. Preverjanje pogojev (tehničnih, prostorskih, glede merilnih naprav ipd.) oz. ogled prostorov lahko opravi tudi finančni urad, na katerega območju se nahaja lokacija skladišča ali obrat vložnika zahtevka, tudi če ta ni na sedežu vložnika in pristojni finančni urad zaradi ekonomičnosti postopka oceni, da je to smotrnejše. Urad, ki je opravil ogled prostorov, sestavi zapisnik (74. člen ZUP) o opravljenem ogledu prostorov in v njem navede ugotovitve o izpolnjevanju pogojev za konkretno lokacijo oz. prostore.
15. Kadar se v postopku preverjanja izpolnjevanja pogojev ugotovi, da vložnik zahtevka ne izpolnjuje pogojev za izdajo dovoljenja oz. da ni predložil vseh zahtevanih dokazil, se vložnik pozove k dopolnitvi zahtevka in določi rok za dopolnitev.
16. Pred izdajo zavrnilne odločbe z zapisnikom o opravljenem preverjanju izpolnjevanja pogojev za izdajo dovoljenja finančni urad seznani vložnika zahtevka z razlogi za izdajo takšne odločbe in ga pozove, da se v roku 8 dni izreče o ugotovitvah finančnega urada, ki vplivajo na izdajo dovoljenja. V zavrnilni odločbi je treba navesti vsa dejstva in razloge, zaradi katerih je bil zahtevek zavrnjen, zlasti se mora uradna oseba, ki vodi postopek, v obrazložitvi odločbe opredeliti o pogojih iz ZTro, ki niso bili izpolnjeni.

ROK ZA ODLOČITEV O ZAHTEVKU

17. O zahtevku, za odločitev o katerem ni potreben poseben ugotovitveni postopek, se izda dovoljenje oz. drug ustrezen upravni akt čim prej oz. najpozneje v enem mesecu od dneva prejema popolnega zahtevka. Kadar pa je potreben poseben ugotovitveni postopek (kar je običajno za večino dovoljenj s področja trošarin), mora pristojni finančni urad izdati odločbo oz. dovoljenje in ga vročiti vložniku zahtevka najkasneje v dveh mesecih od dneva prejema popolnega zahtevka.
18. Zahtevek za izdajo dovoljenja za imetnika trošarinskega skladišča se mora v skladu s sedmim odstavkom 21. člena ZTro rešiti v 60 dneh od prejema popolne vloge.
19. V skladu s prvim odstavkom 27. člena ZTro finančni urad odloči o zahtevku za izdajo dovoljenja za oproščenega uporabnika najkasneje v 30 dneh od prejema popolne vloge. V okviru tega roka zahteva predložitev instrumenta zavarovanja, v 15 dneh od predložitve tega instrumenta pa izda dovoljenje.

IZDAJA DOVOLJENJA

20. Kadar vložnik zahtevka izpolnjuje vse pogoje v skladu s trošarinskimi predpisi, se mu izda ustrezno dovoljenje. Dovoljenje mora vsebovati vse sestavine odločbe v skladu z 210. členom ZUP (uvod, izrek, obrazložitev, pravni pouk). Izjema velja le za dovoljenje za začasno pooblaščenega prejemnika, ki je lahko zapisano v obliki uradnega zaznamka, in sicer na predpisanem obrazcu TRO-ZPP (objavljen je na spletni strani FURS).
21. Izrek dovoljenja s področja trošarin mora vsebovati najmanj podatke, ki jih ZTro izrecno nalaga kot obvezno sestavino dovoljenja, in podatke iz zahtevka vložnika (npr. navedba odgovornih oseb za podpisovanje trošarinskih dokumentov, opis računovodskega sistema ipd.), ki so potrebni za zagotovitev trošarinskega nadzora.
22. Vsebina izreka posameznega dovoljenja in njegova obrazložitev morata biti prilagojeni naravi poslovanja s trošarinskimi izdelki konkretnega vložnika zahtevka. V skladu z ZTro mora izrek dovoljenja obvezno vsebovati naslednje:
 - trošarinsko dovoljenje: lokacijo trošarinskega skladišča oziroma skladišč, trošarinsko številko, pogoje za delovanje trošarinskega skladišča oziroma skladišč, vrste trošarinskih izdelkov, ki se lahko v trošarinskem skladišču proizvajajo, skladiščijo in odpremljajo, druge obveznosti imetnika trošarinskega dovoljenja do FURS, način zavarovanja plačila trošarine, obdobje, za katero je izdano trošarinsko dovoljenje;
 - dovoljenje za oproščenega uporabnika: količine trošarinskih izdelkov, ki se lahko nabavljajo brez plačila trošarine za predpisane namene v določenem obdobju, ki ne sme biti daljše od 12 mesecev; kraj, kjer bodo trošarinski izdelki uporabljeni; namen uporabe; količine, določene glede na proizvodne zmogljivosti in glede na obdobje, na katero se nanaša dovoljenje;
 - dovoljenje za pooblaščenega prejemnika: trošarinsko številko, opis dejavnosti in vrsto trošarinskega izdelka, za katerega se zahteva dovoljenje; ime oziroma firmo vložnika zahtevka ter naslov oziroma sedež; lokacijo prejetanja trošarinskih izdelkov; polno ime odgovorne osebe vložnika zahtevka; dokumentacijo, iz katere mora biti razviden opis dela računovodskega sistema v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek; podatke, ki dokazujejo izpolnjevanje pogojev za izvajanje trošarinskega nadzora; druge podatke, ki dokazujejo utemeljenost zahtevka;
 - dovoljenje za začasno pooblaščenega prejemnika: čas veljavnosti, količino in vrsto trošarinskih izdelkov, pošiljatelja, trošarinsko številko, višino trošarine, ustreznost instrumenta za zavarovanje dolga in morebitne nadzorne ukrepe, ki se določijo glede na naravo poslovanja vložnika in vrsto trošarinskih izdelkov (npr. odvzem vzorcev, predložitev pošiljke v pregled nadzornemu uradu);
 - dovoljenje za pooblaščenega uvoznika: opis dejavnosti in vrsto trošarinskega izdelka, za katerega se zahteva dovoljenje, trošarinsko številko, ime odgovorne osebe vložnika zahtevka, opis dela računovodskega sistema v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek.
23. Upravna taksa za izdajo dovoljenj s področja trošarin se odmeri na podlagi tarifne številke 44 Zakona o upravnih taksah (Uradni list RS, št. 106/2010, uradno prečiščeno besedilo, UPB5, 14/15-ZUUJFO).
24. Vsa dovoljenja, ki so izdana na podlagi ZTro, se vročijo osebno. Izdana dovoljenja začnejo pravno učinkovati na dan vročitve.

25. Dovoljenja, izdana s področja trošarin, veljajo nedoločen čas, razen dovoljenja za začasno pooblaščenega prejemnika, katerega veljavnost je omejena (čas veljavnosti je določen v dovoljenju).

PRENEHANJE VELJAVNOSTI DOVOLJENJA

26. Dovoljenje preneha veljati zaradi razlogov, ki so naštet v ZTro (npr. smrt, prenehanje družbe, vrnitev dovoljenja, odvzem dovoljenja) in predpisani za posamezno dovoljenje. Le dovoljenje za začasno pooblaščenega prejemnika preneha veljati s potekom obdobja, za katero je izdano.

PREVERJANJE IZDANIH DOVOLJENJ

27. Izdana dovoljenja finančni urad ponovno preveri glede izpolnjevanja pogojev za izdajo dovoljenja v primeru:
- večjih sprememb materialne zakonodaje, če ta izrecno nalaga poseg v obstoječa dovoljenja;
 - če na podlagi razpoložljivih informacij meni, da imetnik dovoljenja ne izpolnjuje več pogojev, ki so določeni z dovoljenjem oz. na podlagi katerih je bilo dovoljenje izdano;
 - če ne razpolaga z ustreznim instrumentom za zavarovanje plačila trošarine.
28. Ponovno preverjanje izdanih dovoljenj se izvaja v skladu s 130. členom ZDavP-2. Smiselno se uporabijo preglednice za preverjanje izpolnjevanja pogojev za izdajo posamezne vrste dovoljenja.
29. Finančni urad najmanj enkrat v obdobju 24 mesecev preveri, ali imetnik dovoljenja še izpolnjuje predpisane pogoje.
30. Na podlagi rezultatov naknadnega preverjanja izdanih dovoljenj v okviru trošarinskega nadzora se izda ustrezna odločba. Slednja je lahko odločba o ugotovitvi nepravilnosti (šesti odstavek 130. člena ZDavP-2), ki ne vplivajo na davčno obveznost; gre za neizpolnjevanje obveznosti, ki jih ZTro določa za posamezno dovoljenje, a še ne predstavljajo razloga za odvzem dovoljenja. Če pa se pri preverjanju konkretnega dovoljenja ugotovi obstoj zakonskih razlogov za odvzem dovoljenja (drugi odstavek 24. in 28. člena, šesti odstavek 29. a in 29. č člena ZTro), se izda odločba o odvzemu dovoljenja, ki učinkuje z dnem izdaje.

SPREMEMBA DOVOLJENJA

31. V skladu z veljavno trošarinsko zakonodajo se lahko dovoljenje spremeni le na zahtevo imetnika dovoljenja. Zahtevek za spremembo dovoljenja se praviloma vloži pri finančnem uradu, na območju katerega ima vložnik sedež. Ta odloča v mejah postavljenega zahtevka.
32. Imetnik dovoljenja s področja trošarin je dolžan sporočiti vsako spremembo poslovanja, ki vpliva na pogoje iz izdanega dovoljenja oz. uporabo dovoljenja.
33. Za vsako spremembo dovoljenja razen za tisto, s katero zavezanec zahteva spremembo podatkov, ki ne vplivajo na pogoje, pod katerimi je bilo izdano prvotno dovoljenje, se odmeri upravna taksa v višini 10 % takse za izdajo posameznega dovoljenja pod tarifno številko 44 Zakona o upravnih taksah.

POSEBNO DOVOLJENJE

34. Posebno dovoljenje je vezano na status imetnika trošarinskega skladišča. Vložnik zahtevka je lahko le imetnik trošarinskega dovoljenja. Ta zaprosi za izdajo posebnega dovoljenja v primerih, ko želi:
- skladiščiti v trošarinskem skladišču tudi druge (netrošarinske) izdelke, ki pa niso vezani na njegovo dejavnost proizvodnje ali skladiščenja trošarinskih izdelkov;
 - skladiščiti v trošarinskem skladišču druge surovine oz. polizdelke, ki se ne uporabljajo v proizvodnji trošarinskih izdelkov imetnika skladišča;
 - skladiščiti v trošarinskem skladišču trošarinske izdelke ene ali več oseb, ki niso imetnice trošarinskih dovoljenj.
35. Posebno dovoljenje se izda le, če ni ogrožen trošarinski nadzor v trošarinskem skladišču in imetnik trošarinskega skladišča nudi vsa potrebna jamstva za pravilno izvajanje obveznosti, ki izhajajo iz ZTro in PZTro.

36. V posebnem dovoljenju se poleg ostalih osnovnih podatkov obvezno navedejo podatki o vrsti trošarinskih izdelkov ali drugih izdelkov in surovin, o lastništvu, načinu vodenja evidenc, nadzornih ukrepih, načinu in višini zavarovanja za plačilo trošarine v primeru skladiščenja trošarinskih izdelkov drugih oseb (ki niso imetniki trošarinska dovoljenja) ter veljavnosti dovoljenja.

PRENEHANJE UPORABE

37. Z dnem uveljavitve teh smernic se preneha uporabljati Navodilo o izdaji dovoljenj s področja trošarin, št. 7/2013.

ZAČETEK VELJAVNOSTI

38. Te smernice začnejo veljati 1. 12. 2015.

Številka: 007-223/2015-1

Datum: 25.11.2015

Mag. Stanislav Mikuž
direktor

Priloge:

1. preglednica za preverjanje izpolnjevanja pogojev za izdajo dovoljenja za oproščenega uporabnika
2. preglednica za preverjanje izpolnjevanja pogojev za izdajo dovoljenja za pooblaščenega prejemnika
3. preglednica za preverjanje izpolnjevanja pogojev za izdajo dovoljenja za pooblaščenega uvoznika
4. preglednica za preverjanje izpolnjevanja pogojev za izdajo dovoljenja za imetnika trošarinskega skladišča
5. preglednica za preverjanje izpolnjevanja pogojev za izdajo dovoljenja za začasno pooblaščenega prejemnika
6. vzorec zahtevka za finančno preverjanje zavezanca