



REPUBLIKA SLOVENIJA

MINISTRSTVO ZA FINANCE

DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE  
GENERALNI DAVČNI URAD

SLUŽBA ZA ODNOSE Z JAVNOSTMI



## **UKREPI DAVČNE UPRAVE PRI NADZORU PRODAJE MOTORNIH VOZIL IN DRUGIH PREVOZNIH SREDSTEV**

Gradivo za novinarje

**Skupna novinarska konferenca Davčne uprave Republike Slovenije in Policije**

7. maj 2009



## 1. UVOD

Najprej bi želeli poudariti, da je današnja novinarska konferenca že druga priložnost v kratkem času, kjer javnosti predstavljamo uspešno in učinkovito sodelovanje med davčno upravo in policijo. Na davčni upravi ta primer posebej izpostavljam, ker je pobuda, ki jo je dala davčna uprava, ki je podrobneje analizirala delovanje nekaterih davčnih zavezancev, naletela na tako uspešno in učinkovito pomoč in sodelovanje pristojnih institucij. Prepričani smo, da je ta primer vsekakor vzpodbuda za nadaljnje uspešno in učinkovito sodelovanje med organi odkrivanja in pregona.

Gradivo za novinarje povzema rezultate usmerjenih nadzorov, pri katerih so uspešno in učinkovito sodelovale pristojne institucije. Predstavitev seveda mora upoštevati zakonske omejitve glede varovanja davčnih in drugih tajnosti. Vsekakor pa je eden od namenov podrobnejše predstavitev tudi ta, da vse potencialne kupce na področju motornih vozil preventivno opozarjamo na možne nepravilnosti, obenem pa uspešne akcije preventivno delujejo tudi na tiste zavezance, ki bi morebiti želeli uporabljati podoben način izogibanja plačevanja zakonsko določenih davčnih obveznosti.

## 2. CILJNI DAVČNI NADZORI

Davčna uprava je v zadnjem času deloma dogradila svoje postopke, predvsem z namenom odkrivanja, nadzora in sankcioniranja tistih davčnih zavezancev, ki se, po podrobnih analizah dostopnih podatkov davčne uprave, izogibajo plačevanju davčnih obveznosti. Analize rizika, ki jih opravlja davčna uprava, pri čemer uporabljamo vse dostopne podatke in informacije, rezultirajo v določanju rizičnih dejavnosti, rizičnih seveda z vidika plačevanja davčnih obveznosti oz. davčnih utaj.

Že v letu 2008 je davčna uprava vzpostavila poseben projekt ciljnih nadzorov na področju trgovanja z motornimi vozili in drugimi prevoznimi sredstvi. Izhodišča za uvedbo posebnega projekta so bila naslednja:

- Davčna uprava je ugotavljala večje davčne utaje na področju prometa z motornimi vozili, vedno bolj drzne goljufije, še posebej na področju DDV (davek na dodano vrednost) in DMV (davek na motorna vozila).
- Dejavnost trgovine z motornimi vozili je med najbolj prizadetimi s sistemskimi davčnimi utajami (zbiranje in analiziranje podatkov o davčnem inšpekcijskem nadzoru ter na podlagi informacij s terena).
- S podobnimi dejstvi so bile in so še soočene tudi ostale države članice EU, zato so bila na ravni Evropske komisije že sprejeta priporočila, glede ukrepov, ki jih je potrebno izvajati za učinkovitejši nadzor DDV in s čimer bi zavarovali javni interes v smislu preprečevanja utaj DDV z zlorabami identifikacijskih števil za DDV. Problematika utaj DDV je na skupnem evropskem trgu tako pereča, da se trenutno na ravni Evropske komisije razpravlja o temeljiti prenovi oziroma spremembi sistema DDV.
- Tovrstne davčne utaje namreč na eni strani povzročajo neposredno oškodovanje proračuna, na drugi strani pa hkrati povzročajo nelojalno konkurenco poštenim davčnim zavezancem in s tem tudi gospodarsko škodo.
- Osnovni problem pri dejavnosti motornih vozil so tako imenovane »missing trader« družbe oziroma »neplačujoči gospodarski subjekt«, kot takšne družbe imenuje Uredba Komisije (ES) št. 1925/2004, to so gospodarski subjekt oziroma družbe, ki so registrirani davčni zavezanci za DDV. Le ti z goljufivim namenom pridobivajo blago ali storitve ali to simulirajo, seveda brez plačila DDV (pridobitev blaga znotraj EU) in dobavljajo to blago ali storitve z obračunanim DDV, vendar pa dolgovanega DDV ne plačajo davčni upravi. Prav tako na navedenem področju obstaja velik problem ponarejanja računov na podlagi katerih se zavezanci izogibajo oziroma nezakonito zmanjšujejo svojo davčno obveznost.



Tako je bil s 01.02.2008 vzpostavljen projekt nadzora motornih vozil, v sklopu katerega je bilo aktivnih 15 % vseh inšpektorjev DURS. Postopki nadzora so v tej dejavnosti dolgotrajnejši, saj je pretežni del nadzorov povezan z mednarodno izmenjavo informacij ter z zavezanci, ki z izkoriščanjem sistema utajujejo davke preko »nedelujočih gospodarskih družb«.

### 3. UGOTOVITVE IN REZULTATI DELA NA PROJEKTU

Ugotovljene najpogostejše nepravilnosti pri trgovini z motornimi vozili:

- pridobitev novih in rabljenih motornih vozil preko »missing trader« družb in s tem neplačilo DDV in DMV,
- zloraba posebne sheme obdavčitve (RVC) – na podlagi dvojnih računov se zavezanci nezakonito izogibajo plačilu DDV ob pridobitvi motornih vozil,
- navidezna dobava motornih vozil znotraj Skupnosti in s tem nezakonito uveljavljanje oprostitve plačila DDV in posledično tudi nezakoniti zahtevki za vračilo DMV,
- nezakonito znižanje osnove za plačilo DMV pri rabljenih motornih vozilih na podlagi ponarejenih računov, cenitvenih poročil ipd.,
- uporaba fizičnih oseb – slamnatih lastnikov kot vmesnih členov pri preprodaji motornih vozil (onemogočen nam je prenos obdavčitve na drugega zavezanca – dejanskega kupca ali pridobitelja),
- lažno prikazovanje rabljenih motornih vozil kot novih motornih vozil in s tem izogibanje plačilu DMV, ki se odmeri na podlagi napovedi zavezanca in izogibanje plačilu DDV,
- delo na črno – preprodaja motornih vozil s strani fizičnih oseb, pri čemer gre za utajo DDV in davka od dohodkov iz dejavnosti,
- nezakonita uporaba ID DDV drugega zavezanca (kraja identitete) – izogibanje plačilu DDV in davku od dohodkov iz dejavnosti.

#### REZULTATI CILJNIH NADZOROV

Na področju celotne dejavnosti prometa z motornimi vozili je bilo v letu 2008 opravljenih **758 inšpekcijskih nadzorov**, v katerih so bile dodatno obračunane davčne obveznosti v višini **8.000.000 EUR**. Rezultati so posledica ciljno usmerjenih nadzorov v sklopu Projekta nadzora motornih vozil ter še drugih nadzorov, ki so se opravljali v tej dejavnosti.

V letu 2009 na davčni upravi nadaljujemo s ciljno usmerjenimi nadzori vseh prevoznih sredstev. V obdobju letošnjega leta od 1.1. - 31.3.2009 je bilo na področju celotne dejavnosti prometa z motornimi vozili opravljenih **192 inšpekcijskih nadzorov**, v katerih je bilo dodatno obračunanih za **6.300.000 EUR davčnih obveznosti**.

Po poročilih davčnih uradov je bilo v času projekta motorna vozila od 1.2.2008 do 28.2.2009 na predlog Oddelkov za odmero DMV opravljenih skupno **205 ogledov avtomobilov**, pri čemer so bile v **83 ogledih ugotovljene nepravilnosti (40 %)**, kar je imelo za posledico odmero DMV po pravilni davčni osnovi.

V obdobju od 1.2.2008 do 28.2.2009 je bilo opravljenih **1291 popisov vozil v okviru 137 pregledov inventur** – popisov zalog blaga, vozil. Popisi so se izvajali preventivno z namenom čim prejšnje identifikacije dejanskega pridobitelja, preprodajalca oz. lastnika motornega vozila. Izdanih je bilo **128 sankcij za prekršek, 144 prepovedi opravljanja dela na črno, 24 blokad na transakcijskih**



**računih, 23 predlogov odvzemov IŠ DDV, 30 odstopov po Zakonu o inšpekcijskem nadzoru, ter izdanih 49 sklepov o začasnem zavarovanju davčnih obveznosti.**

### **Zavarovanje izpolnitve davčne obveznosti**

V postopkih nadzora dejavnosti trgovine z motornimi vozili se pogosto srečujemo z davčnimi zavezanci, od katerih je izterjava dodatno naloženih davčni obveznosti znatno otežena, če že ne nemogoča, ker se s prodajo motornih vozil ukvarjajo tudi t.i. slamnate družbe, ki poslujejo brez omembe vrednega premoženja, iz katerega bi bila mogoča izterjava davčnega dolga. Zato se davčna uprava v skladu z Zakonom o davčnem postopku v teh primerih poslužuje možnosti zavarovanja plačila davčne obveznosti in sicer tako, da z izdajo začasnega sklepa za zavarovanje zavezancu za davek omeji ali prepove razpolaganje z določenim premoženjem – tudi z motornimi vozili. Začasni sklep za zavarovanje davčni organ pošlje pristojnemu organu, da ga po uradni dolžnosti vpiše v ustrežni register. Za premoženje (motorna in tirna vozila, motorna kolesa ter prikolice in polprikolice, zaloge, oprema, živali) je to register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premoženj, ki ga vodi Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES).

### **Osnovni nasvet kupcem avtomobilov**

Kupce avtomobilov in širšo javnost smo zato v tem smislu opozarjali in jim svetovali, da v vsakem primeru preden se odločijo za nakup novega ali rabljenega motornega vozila preko »novonastalih« ponudnikov vozil, opravijo vpogled v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premoženj pri AJPES-u. V navedenem registru so, poleg sklepov davčne uprave, lahko vpisane tudi pravice tretjih oseb. V Stvarno pravnem zakoniku (SPZ) je določeno, da se nihče ne more sklicevati na to, da ni poznal podatkov o zastavni pravici, ki so vpisani v register neposestnih zastavnih pravic, če je premoženje vpisano v ta register.

Vpogled v register neposestnih zastavnih pravic in zarubljenih premoženj je brezplačen in je mogoč preko interneta na slednji internetni povezavi <http://www.ajpes.si/rzpp/>. Kot identifikacijsko številko, katere vpis zahteva iskalnik na tej spletni strani, se vpiše identifikacijska številka vozila (VIN), t.j. številka šasije.



## 4. OPIS KONKRETNEGA PRIMERA DAVČNE UTAJE

Davčna uprava je na področju trgovanja s prevoznimi sredstvi (avtomobili in motorji) podrobneje analizirala delovanje skupine davčnih zavezancev, pri čemer je izkoristila informacije iz okolja, ter druge informacije, predvsem pa:

1. prijave generalnih uvoznikov in drugih prodajalcev o nelojalni konkurenci na trgu prevoznih sredstev,
2. anonimne prijave in
3. članki v časopisih, ki so opozarjali na prodajo motornih vozil in koles po najmanj 20 % nižjih cenah od uradnih zastopnikov in prodajalcev.

Identificirali smo davčnega zavezanca iz Ljubljane, ki je v preteklosti že sodeloval pri utajah DDV na področju prometa z motornimi vozili in posloval s slamnatimi družbami. Ugotovili smo, da je ustanovil novo družbo, ki se je ukvarjala s prodajo prevoznih sredstev, za katero je obstajal sum, da bo nadaljeval s kršenjem predpisov o obdavčenju.

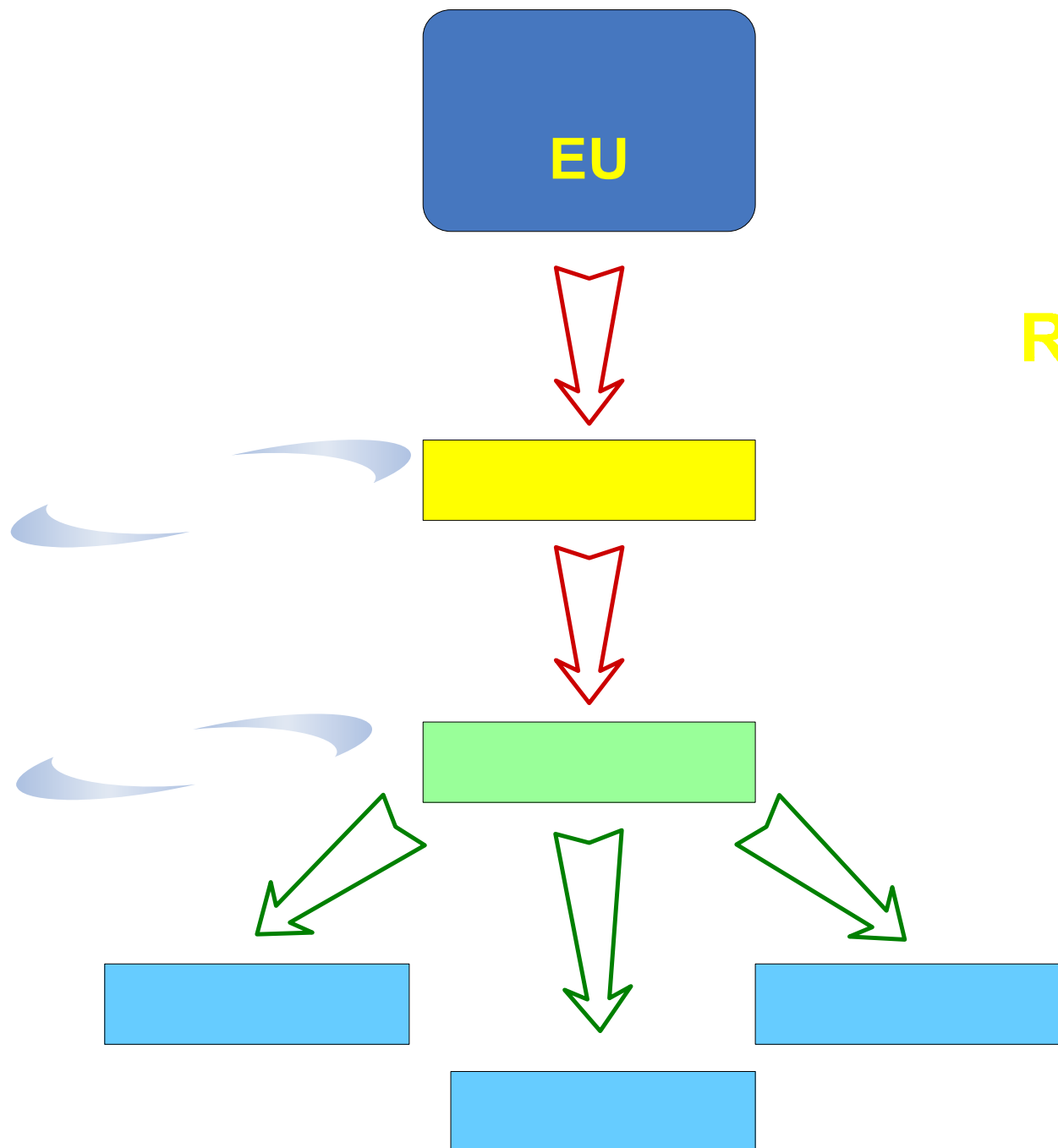
Na podlagi zbranih podatkov je bil sum potrjen in izdan je bil nalog za davčno preiskavo zoper preiskovanca – družbo, imenujmo jo ORGANIZATOR d.o.o. (pravo ime družbe je seveda zakrito – zaradi zakonskega določila o varovanju davčnih tajnosti) in s tem tudi formalno uvedena davčna preiskava.

Nekatere ugotovitve davčne preiskave so bile naslednje:

- ORGANIZATOR je postajal **eden večjih ponudnikov motornih vozil in motornih koles v Sloveniji**, oglaševal je na spletu, se pojavljal na znanih sejmih, itd.;
- poslovanje je širil z odpiranjem **novih poslovnih enot**;
- najbolj aktiven je bil pri vozilih znamke BMW, AUDI, VW, FORD, TOYOTA in motornih koles HONDA ter KAWASAKI;
- ekskluzivni »dobavitelj« družbi ORGANIZATOR d.o.o. je postala slamnata družba (imenujmo jo MISSING d.o.o.), ki je do decembra 2007 redno oddajala obračune za DDV, ki pa so bili **neresnični**;
- z oddajanjem obračunov je MISSING d.o.o. **preprečil odvzem ID št. za DDV**,
- ogled sedeža družbe MISSING d.o.o. je potrdil, **da nima poslovnih prostorov, ima slamnatega direktorja, ne posluje preko TRR, itd...** (družba tipa »missing trader«),
- poslovanje med ORGANIZATOR in MISSING d.o.o. je potekalo **pretežno v gotovini**.

V času od 1.1.2007 do 31.8.2008 je bilo iz EU pridobljenih **okoli 900 motornih vozil in motornih koles**, po opravljenih prodajah v Republiki Sloveniji je prišlo do oškodovanja proračuna v višini **4.500.000 EUR (DMV in DDV)**.

Prodajna veriga je bila naslednja:



## Homologirala oz. pridobila cca. 900 vozil in koles

Generalni davčni urad – Preiskovalno analitski oddelek je o poteku in trenutnih ugotovitvah davčne preiskave **obvestil Generalno policijsko upravo**. **Skupaj smo organizirali delovne sestanke in se dogovorili za usklajeno delovanje**. Poglavitne aktivnosti so bile usmerjene v poslovanje družb, ki so v času, ko se je izvajala davčna preiskava aktivno poslovale.

Preiskovalno analitski oddelek Generalnega davčnega urada in Generalna policijska uprava sta oblikovala **skupino in določila izvajalce**, ki so usklajeno delovali pri razkritju davčne utaje.

Pridobljena je bila odredba za izvedbo **hišnih preiskav**, na katerih je kot strokovni sodelavec sodeloval tudi davčni inšpektor DURS. Policija je pri hišnih preiskavah uspela pridobiti dovolj



kvalitetne dokaze, ki so potrjevali, da so se vsi posli vodili iz enega centra – iz družbe ORGANIZATOR d.o.o., ki je iz ozadja izvajala nakup in prodajo motornih vozil in koles, medtem ko je bilo poslovanje preko slamnate družbe **zgolj fiktivno in namenjeno temu, da so bile utajene obvezne dajatve** (davek na motorna vozila in davek na dodano vrednost).

**Skupne aktivnosti DURS in Policije so torej potrdile, da se za poslovanjem družbe MISSING d.o.o. skriva direktor iz Ljubljane in njegova družba ORGANIZATOR d.o.o..**

V okviru medsebojnega sodelovanja med članicami EU smo prejeli odgovor avstrijske davčne službe, kjer so priložili dokaze, ki potrjujejo, da je naročila v imenu družbe MISSING d.o.o. izvajal direktor družbe ORGANIZATOR d.o.o..

#### **Rezultati skupnega uspešnega in učinkovitega sodelovanja davčne uprave in policije:**

- razkrili smo organizatorja davčne utaje – davčnega zavezanca iz Ljubljane,
- pretrgali smo eno največjih prodajnih verig za nova in rabljena vozila ter motorna kolesa v Sloveniji,
- potrjen je bil sum, da so bile nizke cene motornih vozil in koles tega ponudnika odraz utajevanja davščin in kršenja predpisov o obdavčenju,
- uradni prodajalci so sporočili takojšen rast njihove prodaje po izvedenih aktivnostih DURS-a in Policije,
- družba ORGANIZATOR ne bo prejela vstopnega DDV, ki ga je zahtevala v predloženih obračunih DDV, nasprotno naložena ji je bila še dodatna obveznost za DDV in DMV.