



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**DRŽAVNI ZBOR**

Raziskovalno-dokumentacijski sektor

# Davek na motorna vozila

Primerjalni pregled (PP)

**Avtor:** Janez Blažič



**Št. naročila:** 8/2020

**Datum in kraj:** Ljubljana, 14. 2. 2020

**Kontakt:**

Raziskovalno-dokumentacijski sektor:  
mag. Tatjana Krašovec, vodja, [tatjana.krasovec@dz-rs.si](mailto:tatjana.krasovec@dz-rs.si)

Raziskovalni oddelek:  
mag. Igor Zobavnik, vodja, [igor.zobavnik@dz-rs.si](mailto:igor.zobavnik@dz-rs.si)

**Gradivo ne predstavlja uradnega mnenja Državnega zbora!**

## I UVOD

Davek na motorna vozila (v nadaljevanju: DMV) je določen v Zakonu o davku na motorna vozila (ZDMV). Plačuje se za vozila, ki se dajo prvič v promet ali se prvič registrirajo na območju Republike Slovenije. Zavezanec za plačilo je proizvajalec oziroma oseba, ki pridobi motorno vozilo v drugi državi članici Evropske unije oziroma uvoznik motornih vozil. Predvidene so tudi določene oprostitve, kot na primer za vozila, ki se pred prvo registracijo izvozijo ali dobavijo v drugo državo članico Evropske unije, za vozila, ki so nabavljena za prevoz družin s tremi otroki, za vozila za prevoz invalidov, nadalje za vozila za potrebe diplomatskih predstavništev, za starodobnike, za športna vozila itd. Davčna osnova za plačevanje DMV je prodajna vrednost motornega vozila, ki ne vključuje davka na dodano vrednost (DDV) in samega DMV. Stopnja davka je odvisna od več dejavnikov glede na vrsto in lastnost vozila (vrsta vozila, pogon vozila, izpust CO<sub>2</sub>, izpust po EURO standardih) in je natančneje opredeljena v zakonu. Na podlagi Zakona o uravnoteženju javnih financ (ZUJF) se za določena vozila plačuje še dodatni davek na motorna vozila, ki je odvisen od prostornine motorja<sup>1</sup> (FURS, spletna stran).

Ministrstvo za finance je pripravilo predlog novega zakona o davku na motorna vozila (ZDMV-1),<sup>2</sup> ki do trenutka oddaje tega besedila še ni bil vložen v Državni zbor.

Iz predloga ZDMV-1 med drugim izhaja, da se bo po novem obdavčitev motornih vozil z davkom vezala samo na okoljske komponente, torej brez prodajne cene vozil. Pri določitvi davka se bo upoštevala vrsta goriva, izpust CO<sub>2</sub>, moč motorja in emisijski standard EURO. Določena je prenovljena lestvica DMV, ki upošteva novo metodo merjenja CO<sub>2</sub> izpustov za nova vozila in uveljavitev novih emisijskih standardov EURO za vozila. Drugi cilj zakona je preprečitev znatnega dviga obdavčitve novih motornih vozil s 1. 1. 2021 (datum predvidenega začetka veljavnosti zakona) zaradi prehoda na novo metodologijo merjenja izpustov CO<sub>2</sub>. Prav tako je cilj prenove zakona odprava dodatnega davka na motorna vozila, ki se je vezal na motorna vozila z večjo prostornino motorja. Najbolj obdavčena motorna vozila z dodatnim davkom na motorna vozila se razbremenjuje s ciljem zmanjšanja števila registracij navedenih luksuznih vozil v tujini. S prenovo zakona se zasleduje stabilne javnofinančne prihodke, primerljive prihodkom v letu 2008, ko so prihodki začeli upadati npr. zaradi nižanja izpusta CO<sub>2</sub>, novih EURO standardov in s tem posledično tudi izenačitve obdavčitve bencinskih motornih vozil z dizelskim pogonom. Z obdavčevanjem motornih vozil je mogoče vplivati na ravnanje zavezancev za davek oziroma kupcev motornih vozil tako, da se ti zaradi ugodnejše obdavčitve odločajo za nakup okolju prijaznejših in čistejših vozil ter motornih vozil na alternativne vire, kot so električna energija, utekočinjeni naftni plin ipd., in hibridnih vozil, ki spuščajo nižje izpuste CO<sub>2</sub> v ozračje ter znatno manj trdih delcev in drugih onesnaževal zraka (predlog ZDMV-1).

Kot izhaja iz predloga ZDMV-1, se na splošno v državah članicah EU davki na motorna vozila delijo na enkratne davke (na nakup ali uvoz) in ponavljajoče se davke (na lastništvo ali uporabo). Davki so pretežno odvisni od cene vozila in od različnih kriterijev (npr. emisije onesnaževal, teže, moči motorja, starosti, učinkovite rabe goriva, prostornine cilindra, števila sedežev, vrste goriva, električnega pogona itd.). Kriteriji, na katerih temelji obdavčitev osebnih vozil, se razlikujejo glede na značilnosti ter politike posameznih držav. Med davke

---

<sup>1</sup> Gre za davek, s katerim se obdavčujejo osebna vozila s prostornino od 2500 cm<sup>3</sup> in motorna kolesa, trikolesa in štirikolesa s prostornino od 1000 cm<sup>3</sup>. Namen uvedbe tega davka je bil, da se porazdeli breme javnofinančne konsolidacije na krog zavezancev z večjim premoženjem, kar pomeni, da se dodatno obdavčijo t.i. luksuzna motorna vozila (predlog ZDMV-1).

<sup>2</sup> Predlog zakona je dostopen na spletni strani <https://e-uprava.gov.si/download/edemokracija/datotekaVsebina/414422?disposition=inline>.

na nakup ali uvoz osebnih vozil se štejejo davek na dodano vrednost in registracijski davki. Hkrati nekatere države poznajo tudi registracijske takse in pristojbine ter nekatere druge oblike obdavčitve motornih vozil. Med davke na lastništvo vozila se uvrščajo letne dajatve in cestnine. Države članice obdavčujejo tudi uporabo vozila, predvsem s trošarinami na pogonska goriva. Davek na dodano vrednost je določen v vseh 28 državah članicah in davčna stopnja znaša od 17 % (Luksemburg) do 27 % (Madžarska). Davek na lastništvo osebnih motornih vozil poznajo v 25 državah članicah. V Sloveniji je določen kot letna dajatev za uporabo vozil v cestnem prometu.<sup>3</sup> Davek ob registraciji motornih vozil pa ima 16 držav članic EU. V Sloveniji je ta vrsta davka določena kot davek na motorna vozila (predlog ZDMV-1).

Predlog ZDMV-1 vsebuje tudi primerjalni pregled ureditve davka, ekvivalentnega DMV, ki obsega naslednje države: Irsko, Nizozemsko, Portugalsko, Avstrijo in Hrvaško.

V tem besedilu smo pripravili tabelarni pregled, v katerem so za posamezne države prikazani DDV in registracijski davki ter druge oblike obdavčitve motornih vozil. Omejili smo se na enkratne davke oz. dajatve ob pridobitvi vozila. Prikazali smo dostopne podatke večinoma samo za osebne avtomobile. V zaključnem delu naloge smo pripravili še kratek pregled osnovnih oprostitev in olajšav pri plačilu registracijskih davkov. Drugih davčnih olajšav (npr. v zvezi z DDV) nismo prikazali, ravno tako pa nismo posebej prikazali tistih spodbud za nakup okolju prijaznejših vozil, ki niso v neposredni zvezi z registracijskimi davki.

Informacije za pripravo besedila naloge smo pridobili na svetovnem spletu. Predvsem smo se oprli na publikacijo Združenja evropskih proizvajalcev avtomobilov (*European Automobile Manufacturers' Association (ACEA)*),<sup>4</sup> v kateri so za leto 2019 za vse države članice EU podrobno prikazani vsi davki in druge dajatve v zvezi z motornimi vozili. Deloma smo uporabili tudi podatke Evropske komisije v zvezi z davki (*European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3*) in še nekatere druge vire.

## II DAVKI NA MOTORNA VOZILA V IZBRANIH EVROPSKIH DRŽAVAH

V tabeli št. 1 smo na podlagi tabele ACEA in ob upoštevanju drugih virov prikazali davke ob nakupu vozil oz. registracijske davke za vse države članice EU. V drugem stolpcu so prikazane stopnje davka na dodano vrednost, v tretjem pa so na kratko prikazani registracijski davki, omenjene pa so tudi druge dajatve, ki se plačajo ob nakupu osebnih avtomobilov.

Tabela št. 1: Registracijski davki in druge dajatve ob nakupu osebnih avtomobilov

Država	DDV <sup>5</sup>	Registracijski davki/dajatve
Avstrija	20 %	<i>Normverbrauchsausgabe 2017 – NoVA</i> je enkratni davek na porabo goriva in onesnaževanje, ki se plača ob prvi registraciji vozila. Davčna osnova je prodajna cena vozila brez DDV. Višina je odvisna od <u>prostornine motorja</u> in <u>izpusta CO<sub>2</sub></u> . Največ znaša 32 %, upoštevajo se bonusi in malusi. <sup>6</sup> Za registracijo vozil se plačujejo posebne pristojbine ( <i>administration fees</i> ).

<sup>3</sup> Določena je v Zakonu o dajatvah za motorna vozila (ZDajMV). Gre za letno dajatev. Zavezanec za njeno plačilo je fizična ali pravna oseba, na katero je registrirano motorno ali priklopno vozilo.

<sup>4</sup> ACEA Tax Guide 2019. Dostopno na spletni strani [https://www.acea.be/uploads/news\\_documents/ACEA\\_Tax\\_Guide\\_2019.pdf](https://www.acea.be/uploads/news_documents/ACEA_Tax_Guide_2019.pdf).

<sup>5</sup> Stanje na dan 1. 1. 2019.

<sup>6</sup> Več o tem davku in njegovem izračunavanju glej predlog ZDMV-1.

Država	DDV <sup>5</sup>	Registracijski davki/dajatve
Belgija	21 %	Davek na začetek uporabe vozila ( <i>Tax on the Entry into Service – TES</i> ) se obračunava različno po posameznih regijah v skladu s posebnimi tabelami. Regija Bruselj glavno mesto obračunava TES glede na <u>prostornino motorja in starost vozila</u> , Flandrija glede na <u>vrsto goriva, starost vozila, emisijske standarde EURO in izpuste CO<sub>2</sub></u> , Valonija pa odmerja TES glede na <u>prostornino motorja, starost vozila in izpuste CO<sub>2</sub></u> ob upoštevanju bonusov (npr. družine s tremi otroki) in malusov. Plačati je treba še posebno pristojbino za registrsko tablico.
Bolgarija	20 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve, plačati je treba le pristojbino za registracijo in ekološko takso.
Hrvaška	25 %	Osebna motorna vozila so obdavčena s posebnim davkom na motorna vozila ( <i>Zakon o posebnem porezu na motorna vozila</i> ). Višina davka je odvisna od prodajne cene motornega vozila, <u>izpusta CO<sub>2</sub></u> in <u>vrste goriva</u> , ki ga vozilo uporablja za pogon. Izračunava se po posebni formuli. <sup>7</sup>
Ciper	19 %	Ob nakupu vozila je treba plačati trošarino ( <i>Φόροι κατανάλωσης</i> ), ki je za osebna vozila odmerjena na osnovi <u>izpustov CO<sub>2</sub></u> po posebni formuli. Plačati je treba tudi pristojbino za registracijo, ki se odmerja glede na prostornino motorja.
Češka republika	21 %	Treba je plačati posebno okoljsko doplačilo ( <i>Special registration ('environmental') surcharge</i> ), ki se odmerja glede na skladnost z emisijskimi EURO standardi. Formalno ne gre za davek. Plačati je treba še pristojbino za registracijo.
Danska	25 %	Davek na registracijo motornih vozil ( <i>Registreringsafgift af motorkøretøjer</i> ) je osnovan na vrednosti motornega vozila vključno z DDV po posebni formuli. Pri odmeri davka se upoštevata <u>učinkovita poraba goriva in varnostna oprema</u> v avtomobilu. Plačati je treba še pristojbino za registrske tablice.
Estonija	20 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve, ob registraciji je treba plačati le določene pristojbine.
Finska	24 %	Davek na motorna vozila ( <i>Autovero/Bilskatt</i> ) se odmerja glede na prodajno vrednost vozila in ob upoštevanju <u>izpustov CO<sub>2</sub></u> . Njegova stopnja znaša od 2,7 % do 50 %.
Francija	20 %	Regije so pristojne za določanje davka za registracijo vozil ( <i>Taxe Régionale</i> ). Ureditev je različna, zato ni mogoče podati enotne slike. Pri izračunavanju uporabljajo fiskalno moč ( <i>puissance fiscal – PF</i> ) in konjsko moč ( <i>chevaux fiscaux – CV</i> ) po posebni formuli. <sup>8</sup> Upoštevajo se <u>starost vozila in izpusti CO<sub>2</sub></u> ob uporabi malusov in bonusov. Obstajata še dva posebna davka: na rabljena in na močnejša osebna vozila.
Nemčija	19 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve, ob registraciji je zgolj treba plačati določeno pristojbino.
Grčija	24 %	Davek na motorna vozila oziroma na registracijo avtomobilov ( <i>Τέλος ταξινόμησης οχημάτων</i> ) se izračuna tako, da se davčna osnova, ki jo predstavlja neto cena avtomobila, pomnoži najprej z osnovnim koeficientom, potem pa še s koeficientom CO <sub>2</sub> . Osnovni koeficient

<sup>7</sup> Več o tem davku in njegovem izračunavanju glej predlog ZDMV-1.

<sup>8</sup> Več o tem davku in podrobnostih njegovega izračunavanja glej *French-Property.com: Guide to Driving in France*, spletna stran: <https://www.french-property.com/guides/france/driving-in-france/vehicle-registration-taxes>.

Država	DDV <sup>5</sup>	Registracijski davki/dajatve
		se izračuna po posebni tabeli glede na vrednost vozila in uporabljeno emisijsko tehnologijo (po <u>EURO standardih</u> ), koeficient CO <sub>2</sub> pa se določi glede število gramov <u>izpustov CO<sub>2</sub></u> na km in znaša od 0,95 do 2,00 (pri več kot 250 g CO <sub>2</sub> na km).
Madžarska	27 %	Davek na registracijo ( <i>Regisztrációs adó</i> ) se izračuna glede na <u>prostornino motorja</u> in emisijske <u>EURO standarde</u> . Ob nakupu vozila je treba plačati tudi posebno pristojbino ( <i>Property acquisition fee</i> ), ki je odvisna od moči motorja.
Irska	23 %	Davek na registracijo vozil ( <i>Vehicle Registration Tax – VRT</i> ) se določi kot odstotek tržne prodajne cene. To je pričakovana skupna cena, po kateri naj bi bilo motorno vozilo prodano končnemu kupcu, ki vključuje DDV in VRT. Razredi in davčne stopnje temeljijo na <u>izpustih CO<sub>2</sub></u> ter <u>vrsti goriva</u> , hkrati pa je za vsak razred določen minimalni davek. Stopnja VRT je od 14 do 36 % za bencinska oz. 15 do 37 % za dizelska vozila. <sup>9</sup>
Italija	22 %	Pokrajinski davek na prenos ( <i>Imposta provinciale di trascrizione – IPT</i> ) je odvisen od vrste vozila in <u>moči motorja</u> , pri njegovem izračunu pa se upoštevajo malusi in bonusi glede na <u>izpuste CO<sub>2</sub></u> . Na državni ravni je določena osnovna vrednost tega davka, ki jo lahko posamezne pokrajine povečajo do 30 %. Obstajajo pa tudi posebne pristojbine ob nabavi in prenosu vozil.
Latvija	21 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve. Plačati pa je treba različne pristojbine ob registraciji, mdr. takso za naravne vire ( <i>national resources tax</i> ).
Litva	21 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve, plačati pa je treba nekatere pristojbine ob registraciji.
Luksemburg	17 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve, plačati je treba le dve pristojbini ob registraciji.
Malta	18 %	Davek na registracijo vozil ( <i>Taxxa tar-Registrazzjoni fuq il-Vetturi</i> ) se izračuna po posebni formuli na podlagi količine <u>izpustov CO<sub>2</sub></u> in <u>dolžine vozila</u> .
Nizozemska	21 %	Registracijski davek ( <i>Belasting Personenauto Motorrijwielen – BPM</i> ), se plačuje na vsa nova in rabljena osebna vozila. Izračuna se na podlagi <u>izpustov CO<sub>2</sub></u> vozila, upošteva pa se tudi <u>vrsta goriva</u> . Za vsak gram CO <sub>2</sub> na kilometer se obračuna določen znesek davka. V letu 2019 je bila najvišja vrednost tega davka za bencinska in dizelska vozila 429 EUR (več kot 157 gramov CO <sub>2</sub> na km). Za hibridna vozila je bila najvišja vrednost davka 271 EUR (več kot 51 gramov CO <sub>2</sub> na km). <sup>10</sup> Ob registraciji je treba plačati enotno pristojbino.
Poljska	23 %	Trošarina za motorna vozila ( <i>Podatek akcyzowy</i> ) se plačuje glede na moč motorja in znaša največ 18,6 % vrednosti vozila (brez DDV in same trošarine). Plačati je treba tudi posebne pristojbine ob registraciji.
Portugalska	23 %	Davek na registracijo motornih vozil ( <i>Imposto Sobre Vehiculos – ISV</i> ), je davek, ki se plačuje glede na <u>prostornino motorja</u> in <u>izpuste CO<sub>2</sub></u> . Pri izračunu davka je tako treba upoštevati najprej prostornino motorja, ki se pomnoži s posebnim količnikom glede na število cm <sup>3</sup> , od tega pa se odšteje določen znesek. Izračun davka pa je določen tudi glede na višino izpustov CO <sub>2</sub> v g/km, ki se pomnoži s posebnim

<sup>9</sup> Več o tem davku in njegovem izračunavanju glej predlog ZDMV-1.

<sup>10</sup> Več o tem davku in njegovem izračunavanju glej predlog ZDMV-1.

Država	DDV <sup>5</sup>	Registracijski davki/dajatve
		količnikom, od tega pa se spet odšteje določen znesek. Celoten davek je seštevek prve in druge komponente. Za določanje količnikov se uporabljajo posebne tabele. <sup>11</sup> Plačati je treba še pristojbini za registracijo in za registrske tablice.
Romunija	19 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve, plačati je treba samo pristojbino za registrske tablice.
Slovaška	20 %	Po podatkih ACEA v tej državi nimajo davka na motorna vozila, pač pa le posebno pristojbino za registracijo vozila ( <i>Fee for registration of a vehicle</i> ), ki znaša najmanj 33 EUR, pri čemer je kriterij moč motorja, upošteva pa se tudi starost vozila. Plačati je treba še pristojbino za registrske tablice.
Slovenija	22 %	Davčna osnova za davek na motorna vozila (DMV) je prodajna vrednost motornega vozila, ki ne vključuje DDV in samega DMV. Stopnja davka za osebne avtomobile je odvisna od <u>izpusta CO<sub>2</sub> in vrste goriva oz. pogona</u> .
Španija	21 %	Specialni davek ( <i>Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte – IEDMT</i> ) se odmeri glede na količino <u>izpustov CO<sub>2</sub></u> , pri čemer je najvišja stopnja (14,75 %) določena za primere, ko količina izpustov doseže 200 g/km. Izpod 120 g/km izpustov CO <sub>2</sub> se davka ne plačuje. Avtonomne skupnosti lahko davek povečajo za največ 15 %. Ob registraciji je treba tudi plačati določeno pristojbino.
Švedska	25 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve, ni pa tudi podatkov o kakih pristojbinah ob nakupu avtomobila.
Združeno kraljestvo <sup>12</sup>	20 %	Nima posebnega registracijskega davka oz. podobne dajatve. Ob prvi registraciji se plača pristojbina ( <i>First registration fee</i> ).

Viri: Združenje evropskih proizvajalcev avtomobilov, predlog ZDMV-1 in European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3.

### III OPROSTITVE IN OLAJŠAVE V ZVEZI S PLAČILOM REGISTRACIJSKIH DAVKOV

Po posameznih državah članicah EU, kjer so po naši oceni v veljavi registracijski davki za osebne avtomobile, poznajo v zvezi s plačilom teh davkov tudi različne oprostitve in olajšave, ki jih na tem mestu navajamo zgolj na kratko.

V **Avstriji** velja davčna oprostitvev za plačilo davka na porabo goriva in onesnaževanje (NoVA) v skladu s 3. členom Zakona o davku na porabo goriva in onesnaževanje<sup>13</sup> mdr. za taksije, vozila za avtošole, vozila za invalide, reševalna vozila, električna vozila in za starodobnike.

V **Belgiji** je odmerjanje davka na začetek uporabe vozila (TES) v pristojnosti regij. Določeni elementi odmere tega davka so skupni za celo državo, obstajajo pa tudi določene razlike. Tako npr. Flandrija določa oprostitvev plačila tega davka za povsem električna vozila in vozila na vodik, drugi dve regiji (Bruselj glavno mesto in Valonija) pa za navedena vozila določata znižane tarife za njegovo odmero. Vse tri regije določajo oprostitvev plačila TES tudi mdr. za reševalna vozila in vozila za prevoz invalidov (povzeto po ACEA).

<sup>11</sup> Več o tem davku in njegovem izračunavanju glej predlog ZDMV-1.

<sup>12</sup> Združeno kraljestvo je v tabeli prikazano ne glede na izstop iz EU v času priprave naloge.

<sup>13</sup> *Normverbrauchsabgabegesetz – NoVAG 1991*. Dostopen je na spletni strani:

<https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004698>.

Na **Hrvaškem** se posebnega davka na motorna vozila mdr. ne plača za motorna vozila na izključno električni pogon, za motorna vozila, katerih izpust CO<sub>2</sub> je 0 g/km, motorna vozila, prilagojena za prevoz invalidov itd. Za priključna hibridna električna vozila se znesek posebnega davka na motorna vozila zmanjša za določen odstotek. Za motorna vozila z devetimi sedeži se znesek posebnega davka na motorna vozila zmanjša za 75 %, za vozila z osmimi sedeži pa za 50 % (predlog ZDMV-1).

Na **Cipru** je davčna olajšava pri plačilu trošarine za osebna vozila mdr. predvidena za diplomatska vozila ter za vozila mednarodnih organizacij in misije OZN na Cipru. Posebne olajšave so v primeru rabljenih vozil predvidene tudi ob upoštevanju njihove starosti (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3).

Na **Danskem** v zvezi s plačilom davka na registracijo motornih vozil veljajo nekatere olajšave za električna vozila. Popolnoma pa so oproščeni plačila tega davka mdr. rešilni avtomobili, taksi, avtomobili v lasti kraljeve družine in diplomatska vozila (povzeto po ACEA).

**Finska** je pri davku na motorna vozila določila nekatere izjeme, in sicer so to mdr. reševalna vozila in vozila tujih diplomatskih misij. Možnost delne oprostitve plačila davka velja za vozila za prevoz invalidov in za vozila, namenjena za taksi službo (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3).

V **Franciji** lahko posamezne regije določijo olajšave pri plačilu davka za registracijo vozil zaradi uporabe okolju prijaznejših energentov. Od 1. januarja 2020 so v celotni državi oproščena tega davka vozila z izključnim električnim ali vodikovim pogonom. Regije pa lahko določijo 50 % ali 100 % oprostitev za vozila, ki uporabljajo čistejšo energijo, kot so npr. hibridna vozila (povzeto po French-Property.com: Guide to Driving in France). Glede izračunavanja malusov v zvezi z emisijami veljajo določene ugodnosti za družine s tremi ali več otroki, pri invalidnih osebah pa se malusi sploh ne upoštevajo (povzeto po ACEA).

V **Grčiji** se davek na motorna vozila oziroma na registracijo avtomobilov ne plača za električna vozila. Za 50 % se zniža davek v primeru vozil, ki izpolnjujejo zahteve v skladu z zakonodajo EU glede hibridnih motornih vozil. Izjeme plačila tega davka veljajo mdr. še za nekatera vozila verskih institucij, vozila v uporabi invalidnih oseb ter reševalna vozila (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3).

Na **Madžarskem** davka na registracijo mdr. ni treba plačati za okolju prijazna, torej električna ali hibridna vozila (povzeto po ACEA).

Na **Irskem** veljajo glede plačila davka na registracijo vozil (VRT) določene olajšave za električne in hibridne avtomobile. V celoti so plačila tega davka oproščena mdr. vozila diplomatskih predstavništav, vozila za invalide, reševalna vozila itd. (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3).

V **Italiji** pokrajinskega davka na prenos (IPT) v nekaterih primerih ni treba plačati oziroma veljajo olajšave. Tako je za npr. za vozila, stara najmanj 30 let, določen fiksni znesek davka. Vozila za invalide do določene moči motorja so oproščena plačila IPT. Vsaka pokrajina lahko tudi določi svoje znižanje obveznosti plačila IPT za določene vrste vozil in lastnikov – npr. v zvezi z okolju prijaznimi pogonskimi sredstvi (povzeto po ACEA).

**Malta** ima davek na registracijo vozil, ki se mdr. ne plačuje za vozila v uporabi študentov, za vozila, ki so bila v državo pripeljana za namen začasne uporabe itd. (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3).



Na **Nizozemskem** se registracijski davek (BPM) mdr. ne plača za reševalna vozila, policijska in vojaška vozila, vozila brez izpustov CO<sub>2</sub> oz. električna vozila, za diplomatska vozila itd. (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3).

Na **Poljskem** se trošarina za motorna vozila ne plača za hibridna vozila (do 1. januarja 2021), električna vozila in vozila na vodik. Poleg tega mdr. oprostitev velja še za reševalna vozila (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3).

**Portugalska** je glede davka na registracijo motornih vozil (ISV) določila oprostitev npr. za vozila, ki jih poganja izključno elektrika ali obnovljiva energija (ne naftni derivati), reševalna vozila, vozila policije in varnostnih služb, vozila v uporabi invalidov itd. (European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3).

V **Sloveniji** oprostitev plačila davka na motorna vozila (DMV) veljajo npr. za vozila, ki so nabavljena za prevoz družin s tremi otroki in več, za vozila za prevoz invalidov, za vozila za potrebe diplomatskih predstavništav, za starodobnike itd.

V **Španiji** se specialni davek (IEDMT) ne plača mdr. za vladna vozila, za vozila oboroženih in varnostnih sil, reševalna vozila, taksije, vozila za invalide ter diplomatska vozila. Davek se zmanjša za 50 %, če velika družina (s tremi ali več otroki) nabavi osebno vozilo s petimi ali več sedeži (povzeto po ACEA).

Glede vklučenosti registracijskega davka v osnovo za obračun davka na dodano vrednost je bilo iz razpoložljivega gradiva mogoče razbrati, da je na **Danskem** in **Portugalskem** davek na registracijo motornih vozil vključen v osnovo za obračun DDV. Podobno stanje je na **Poljskem**, kjer je trošarina za motorna vozila sestavni del osnove za odmero davka na dodano vrednost. Nasprotno velja v **Franciji**, na **Danskem** na **Nizozemskem** in v **Grčiji**, kjer tak davek ni vključen v osnovo za DDV. Za druge države tega ni bilo mogoče zanesljivo ugotoviti.

Pripravil:  
Janez Blažič

## Literatura in viri:

- ACEA Tax Guide 2019. Spletna stran: [https://www.acea.be/uploads/news\\_documents/ACEA\\_Tax\\_Guide\\_2019.pdf](https://www.acea.be/uploads/news_documents/ACEA_Tax_Guide_2019.pdf) (februar 2020).
- European Commission, Taxation and Customs Taxes in Europe Database v3. Spletna stran: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tedb/splSearchForm.html](http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/splSearchForm.html) (februar 2020).
- French-Property.com: Guide to Driving in France. Spletna stran: <https://www.french-property.com/guides/france/driving-in-france/vehicle-registration-taxes> (februar 2020).
- FURS: Davek na motorna vozila (DMV). Spletna stran: [https://www.fu.gov.si/davki\\_in\\_druge\\_dajatve/podrocja/davek\\_na\\_motorna\\_vozila\\_dmv/](https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_na_motorna_vozila_dmv/) (februar 2020).
- Normverbrauchsabgabegesetz – NoVAG 1991. Spletna strani: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004698> (februar 2020).
- Predlog zakona o davku na motorna vozila (ZDMV-1). Spletna stran: <https://e-uprava.gov.si/download/edemokracija/datotekaVsebina/414422?disposition=inline> (februar 2020).
- Zakon o davku na motorna vozila (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 9/10 in 40/12 – ZUJF). Spletna stran: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO1276> (februar 2020).