



سازمان امور مالیاتی کشور

## قانون مالیات بر ارزش افزوده کشور اسلوونی

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر پژوهش و برنامه‌ریزی

زمستان ۱۳۹۳

## فهرست مطالب

بخش اول: دامنه و محدوده قانون	۱۳
ماده (۱) قلمرو و محتوای قانون	۱۳
ماده (۲) دریافتی مالیات بر ارزش افزوده	۱۴
ماده (۳) معاملات مشمول مالیات بر ارزش افزوده	۱۴
ماده (۴) معاملاتی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند	۱۵
بخش دوم: اشخاص مشمول مالیات	۱۶
ماده (۵) تعاریف	۱۶
بخش سوم: معاملات مشمول مالیات	۱۷
۱. عرضه کالاها	۱۷
ماده (۶) کلیات	۱۷
ماده (۷) استفاده کالاها برای اهداف غیر تجاری	۱۸
ماده (۸) استفاده کالاها برای انجام فعالیت، در راستای تغییر شکل آن طول چرخه تولید	۱۸
ماده (۹) انتقال کالا به سایر کشورهای عضو	۱۹
ماده (۱۰) انتقال شرکت	۲۰
۲. تحصیل کالا در داخل اتحادیه	۲۰
ماده (۱۱) عمومی	۲۰
ماده (۱۲) معاملاتی که به عنوان تحصیل کالا در داخل اتحادیه اروپا در نظر گرفته می شوند	۲۱
ماده (۱۳) ناتو	۲۱
۳. عرضه خدمات	۲۱

- ماده ۱۴ (عمومی) ..... ۲۱
- ماده ۱۵) عرضه خدمات با اهداف غیر تجاری ..... ۲۱
- ماده ۱۶) عرضه خدمات به نام خود و از طرف افراد دیگر ..... ۲۲
- ماده ۱۷) شرایط خاص ..... ۲۲
۴. واردات کالا ..... ۲۲
- ماده ۱۸) تعاریف ..... ۲۲
- بخش چهارم: مکان معاملات مشمول مالیات** ..... ۲۲
۱. مکان عرضه کالاها ..... ۲۲
- ماده ۱۹) عرضه کالاها بدون جابجایی و انتقال ..... ۲۲
- ماده ۲۰) عرضه کالا با انتقال و جابجایی ..... ۲۳
- ماده ۲۱) عرضه کالا روی کشتی هواپیما و قطار ..... ۲۴
- ماده ۲۲) عرضه کالا از طریق سیستم‌های توزیع ..... ۲۵
۲. مکان تحصیل کالا در داخل اتحادیه اروپا ..... ۲۶
- ماده ۲۳) مکان خرید کالا در داخل اتحادیه اروپا ..... ۲۶
۳. مکان عرضه خدمات ..... ۲۶
- ماده ۲۴) قاعده عمومی ..... ۲۶
- ماده ۲۵) عرضه خدمات توسط واسطه‌ها ..... ۲۷
- ماده ۲۶) عرضه خدمات مرتبط با اموال غیر منقول ..... ۲۷
- ماده ۲۷) خدمات حمل و نقل ..... ۲۷
- ماده ۲۸) عرضه خدمات فرهنگی و موارد مشابه، خدمات پشتیبانی حمل و نقل یا خدمات مربوط به دارایی‌های عینی و منقول ..... ۲۸

ماده ۲۹) عرضه خدمات متفرقه ..... ۲۹

ماده ۳۰) خدمات الکترونیک عرضه شده توسط شخص مشمول مالیات مستقر در خارج از اتحادیه به اشخاصی که مشمول مالیات نیستند ..... ۳۰

۴. محل واردات کالا ..... ۳۰

ماده ۳۱) محل واردات کالا ..... ۳۰

**بخش پنجم. رویداد قابل پرداخت و پرداخت VAT** ..... ۳۱

ماده ۳۲) مقررات عمومی ..... ۳۱

ماده ۳۳) عرضه کالا یا خدمات ..... ۳۱

ماده ۳۴) خرید کالا در داخل اتحادیه ..... ۳۲

ماده ۳۵) واردات کالاها ..... ۳۲

**بخش ششم. مقدار مشمول مالیات** ..... ۳۳

ماده ۳۶) عرضه کالا یا خدمات ..... ۳۳

ماده ۳۷) خرید کالا در داخل اتحادیه ..... ۳۴

ماده ۳۸) واردات کالا ..... ۳۴

ماده ۳۹) موارد متفرقه ..... ۳۵

**بخش هفتم. نرخها** ..... ۳۶

ماده ۴۰) استفاده نرخها ..... ۳۶

ماده ۴۱) نرخها ..... ۳۶

**بخش هشتم. معافیت از VAT** ..... ۳۷

۱. معافیت برای فعالیتهای معین دارای منافع عمومی ..... ۳۷

ماده ۴۲) فعالیتهای دارای منافع عمومی معاف ..... ۳۷

- ماده (۴۳) معافیت از VAT برای فعالیتهای خاصی که دارای منافع عمومی است و توسط اشخاص مشمول مالیاتی انجام می‌شود که در ماده ۴۲ این قانون به آنها اشاره نشده است ..... ۳۹
۲. معافیت سایر فعالیتهای ..... ۴۰
- ماده (۴۴) معافیت سایر فعالیتهای ..... ۴۰
- ماده (۴۵) حق انتخاب نسبت به مالیات‌ستانی با توجه به معاملات مرتبط با دارایی ..... ۴۱
۳. معافیت معاملات داخل اتحادیه ..... ۴۱
- ماده (۴۶) معافیت مربوط به عرضه کالا ..... ۴۱
- ماده (۴۷) عرضه کالاهای غیر معاف ..... ۴۲
- ماده (۴۸) معافیت خرید کالا در داخل اتحادیه ..... ۴۳
- ماده (۴۹) معافیت فعالیتهای حمل و نقل خاص ..... ۴۳
۴. معافیت‌های واردات ..... ۴۴
- ماده (۵۰) معاملات معاف ..... ۴۴
- ماده (۵۱) کالاهای مورد اشاره در جزء ۲ ماده ۵۰ ..... ۴۵
۵. معافیت‌های صادرات ..... ۴۸
- ماده (۵۲) معاملات معاف ..... ۴۸
۶. معافیت‌های مرتبط با حمل و نقل بین‌المللی ..... ۴۹
- ماده (۵۳) عرضه، حمل و نقل دریایی و هوایی، تامین خدمات مستقیم مورد نیاز توسط کشتی و هواپیما ..... ۴۹
۷. معافیت‌های مرتبط با معاملات مشخص منعقدشده برای صادرات ..... ۵۰
- ماده (۵۴) معافیت‌های مربوط به ترتیبات کنسولی و دیپلماتیک، ناتو، عرضه طلا به بانکهای مرکزی ..... ۵۰
۸. معافیت‌ها برای عرضه خدمات توسط واسطه‌ها ..... ۵۱
- ماده (۵۵) معافیت‌ها برای عرضه خدمات توسط واسطه‌ها ..... ۵۱

۹. معافیت‌های مربوط به معاملات مرتبط با تجارت بین‌الملل ..... ۵۱
- ماده (۵۶) شرایط اعطای معافیتها ..... ۵۱
- ماده (۵۷) معافیت‌هایی برای عرضه کالاها و خدمات در ادارات گمرک ..... ۵۱
- ماده (۵۸) معافیت‌های مرتبط با عرضه کالاها و خدمات مشخص در ورودی‌های گمرک ..... ۵۲
- ماده (۵۹) انبار مالیاتی ..... ۵۲
- ماده (۶۰) درآمد حاصل از کالاها داخل اتحادیه ..... ۵۳
- ماده (۶۱) میزان دیون VAT ..... ۵۳
- بخش نهم. کسر VAT** ..... ۵۳
۱. منشاء و حدود صحیح کسورات ..... ۵۳
- ماده (۶۲) منشاء و موارد حق کسر ..... ۵۳
- ماده (۶۳) موارد تحقق ..... ۵۴
- ماده (۶۴) وسایل جدید حمل و نقل ..... ۵۴
- ماده (۶۵) سهم قابل کسر ..... ۵۵
- ماده (۶۶) محدودیت‌های حق کسر ..... ۵۶
- ماده (۶۷) قوانین حاکم بر اعمال حق کسر ..... ۵۶
- ماده (۶۸) تعدیل کسورات VAT ..... ۵۸
- ماده (۶۹) تعدیل کسورات برای کالاهای سرمایه‌ای ..... ۵۸
- ماده (۷۰) کالاهای سرمایه‌ای استفاده شده در طول دوره تعدیل ..... ۵۸
- ماده (۷۱) تعدیل قابل کسر نسبت به تغییرات مالیاتی ..... ۵۹
- ماده (۷۲) تعدیل کسر VAT بر مبنای تصمیمات مقامات گمرکی و مالیاتی ..... ۵۹

۵۹	..... ۲. استرداد VAT
۵۹	..... ماده (۷۳) استرداد VAT بر مبنای تسلیم اظهارنامه
۶۰	..... ماده (۷۴) استرداد VAT برای اشخاص غیرمستقر در اسلوونی
۶۱	..... ماده (۷۵) استرداد VAT حمل و نقل مسافر
۶۲	..... <b>بخش دهم: تکالیف اشخاص مشمول مالیات و اشخاص غیرمشمول خاص</b>
۶۲	..... ۱. الزام در پرداخت
۶۲	..... ماده (۷۶) افراد مشمول VAT
۶۳	..... ماده (۷۷) پرداخت VAT به خزانه دولت
۶۴	..... ۲. شناسایی
۶۴	..... ماده (۷۸) اعلام اجباری
۶۴	..... ماده (۷۹) شماره شناسایی VAT
۶۵	..... ماده (۸۰) توقف شناسایی VAT
۶۵	..... ۳. صدور صورتحساب
۶۵	..... ماده (۸۱) الزام به صدور صورتحساب
۶۶	..... ماده (۸۲) محتویات الزامی صورتحساب
۶۷	..... ماده (۸۳) صورتحساب ساده شده
۶۸	..... ماده (۸۴) مقررات ویژه
۶۸	..... ۴. حسابداری
۶۸	..... ماده (۸۵) تکالیف کلی
۶۹	..... ماده (۸۶) تعهدات ویژه مرتبط با ثبت کلیه صورتحسابها

۷۰	..... ۵. اظهارنامه VAT
۷۰	..... ماده (۸۷) جزئیات اظهارنامه VAT
۷۱	..... ماده (۸۸) ارسال اظهارنامه VAT
۷۱	..... ماده (۸۹) دوره مالیاتی
۷۲	..... ۶. صورتحساب دوره‌ای
۷۲	..... ماده (۹۰) الزام به ارائه صورتحساب دوره‌ای
۷۳	..... ماده (۹۱) اطلاعات خاصی که باید در صورتحساب دوره‌ای اشاره شود
۷۳	..... ماده (۹۲) دوره گزارش و ارسال صورتحساب دوره‌ای
۷۴	..... ۷. الزامات مربوط به موارد خاص واردات و صادرات
۷۴	..... ماده (۹۳) به کارگیری این قانون برای کالاهای وارداتی (صادراتی) از (به) کشور ثالث
۷۵	..... <b>بخش یازدهم: طرح‌های خاص</b>
۷۵	..... ۱. طرح‌های خاص برای مودیان خرد
۷۵	..... ماده (۹۴) معافیت از پرداخت VAT
۷۶	..... ۲. ترتیبات خاص برای کشاورزان
۷۶	..... ماده (۹۵) جایگزینی نرخ یکسان
۷۶	..... ماده (۹۶) شناسایی جایگزینی نرخ یکسان در معاملات با کشورهای عضو اتحادیه
۷۷	..... ۳. موارد خاص مربوط به آژانسهای مسافرتی
۷۷	..... ماده (۹۷) خدمات ارائه شده توسط تورها و آژانسهای مسافرتی
۷۷	..... ماده (۹۸) مقدار مشمول مالیات
۷۷	..... ماده (۹۹) مبادلات معاف



۷۸	..... ماده ۱۰۰) تخفیفات و استرداد VAT
۷۸	..... ۴. مقررات خاص برای کالاهای دست دوم، کارهای هنری، عتیقه‌جات و کلکسیونرها
۷۸	..... ماده ۱۰۱) تعاریف
۷۹	..... ماده ۱۰۲) کلیات
۷۹	..... ماده ۱۰۳) شرایط اجرا
۷۹	..... ماده ۱۰۴) مقدار مشمول مالیات
۸۰	..... ماده ۱۰۵) انتخاب طرحهای خاص
۸۱	..... ماده ۱۰۶) اجرای مقررات معمول VAT
۸۱	..... ماده ۱۰۷) معافیتها
۸۱	..... ماده ۱۰۸) کسر VAT نهاده
۸۲	..... ماده ۱۰۹) حسابداری
۸۲	..... ماده ۱۱۰) ارائه VAT در صورتحسابها
۸۲	..... ماده ۱۱۱) عمومی
۸۲	..... ماده ۱۱۲) شرایط اجرای مقررات خاص
۸۳	..... ماده ۱۱۳) زمان عرضه
۸۳	..... ماده ۱۱۴) مقدار مشمول مالیات
۸۳	..... ماده ۱۱۵) حسابداری
۸۳	..... ماده ۱۱۶) صدور صورتحساب
۸۴	..... ماده ۱۱۷) الزام به صدور صورتحساب
۸۴	..... ۵. طرحهای خاص برای طلای قالب‌گیری شده

- ماده (۱۱۸) تعاریف ..... ۸۴
- ماده (۱۱۹) معافیتها ..... ۸۵
- ماده (۱۲۰) انتخاب رویه مالیاتی ..... ۸۵
- ماده (۱۲۱) حق کسر ..... ۸۵
- ماده (۱۲۲) الزامات ویژه تجار مشمول مالیات در طلای قالب گیری شده ..... ۸۶
۶. طرح ویژه برای اشخاص مشمول غیر مستقر که به اشخاص غیر مشمول، خدمات الکترونیکی عرضه می کنند ..... ۸۶
- ماده (۱۲۳) تعاریف ..... ۸۶
- ماده (۱۲۴) اجرای طرح ویژه ..... ۸۷
- ماده (۱۲۵) اعلام به اداره مالیاتی ..... ۸۷
- ماده (۱۲۶) حذف از طرح ویژه ..... ۸۸
- ماده (۱۲۷) ارائه اظهار نامه VAT ویژه ..... ۸۸
- ماده (۱۲۸) پرداخت VAT ..... ۸۹
- ماده (۱۲۹) استرداد VAT به اشخاص مشمول غیر مستقر ..... ۸۹
- ماده (۱۳۰) نگهداری اطلاعات ..... ۸۹
۷. مقررات خاص برای پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب های نقدی ..... ۸۹
- ماده (۱۳۱) کلیات ..... ۸۹
- ماده (۱۳۲) ابطال مقررات خاص برای پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب های نقدی ..... ۹۰
- ماده (۱۳۳) شرایط کاربرد مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب های نقدی ..... ۹۰
- ماده (۱۳۴) زمان آغاز و پایان مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب های نقدی ..... ۹۲
- ماده (۱۳۵) موارد توقف استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب های نقدی ..... ۹۲

- ماده (۱۳۶) مدارک مربوط به پرداخت و گزارش صورتحساب‌های تسویه نشده از تاریخ ۳۱ دسامبر سال جاری ..... ۹۳
- ماده (۱۳۷) اختیارات وزیر..... ۹۳
- بخش دوازدهم. نظارت بر مطالبه و پرداخت VAT** ..... ۹۴
- ماده (۱۳۸) نظارت بر مطالبه و پرداخت VAT ..... ۹۴
- ماده (۱۳۹) اجرای سایر مقررات ..... ۹۴
- بخش سیزدهم. مقررات مربوط به تخلفات** ..... ۹۴
- ماده (۱۴۰) تخلفات مالیاتی ..... ۹۴
- ماده (۱۴۱) تخلفات مهم مالیاتی ..... ۹۵
- ماده (۱۴۲) جرایم مربوط به تخلفات بسیار مهم ..... ۹۷
- ماده (۱۴۳) جریمه نسبت به مبلغ VAT معوق ..... ۹۷
- ماده (۱۴۴) محدودیت پیگیری تخلف ..... ۹۷
- بخش چهاردهم. مقررات ویژه** ..... ۹۷
- ماده (۱۴۵) اختیارات دولت ..... ۹۷
- ماده (۱۴۶) مقررات تفصیلی ..... ۹۸
- بخش پانزدهم. مقررات موقت و نهایی** ..... ۹۸
- ماده (۱۴۷) نرخ پائینتر VAT طی دوره انتقال ..... ۹۸
- ماده (۱۴۸) معافیت از VAT در مالیات انبارداری ..... ۹۸
- ماده (۱۴۹) مقررات موقت در خصوص ماده ۹۴ ..... ۹۸
- ماده (۱۵۰) انقضای اعتبار مقررات ..... ۹۹
- ماده (۱۵۱) اصلاح آیین نامه اجرایی ..... ۱۰۰

ماده (۱۵۲) تاریخ اجرا ..... ۱۰۰

## بخش اول: دامنه و محدوده قانون

### ماده (۱) قلمرو و محتوای قانون

(۱) این قانون تعهدات و شرایط حاکم بر کشور اسلوونی را طبق ششمین دستورالعمل مجلس 77/388/EEC در ۱۷ می ۱۹۹۷ جهت هماهنگ‌سازی قوانین برای کشورهای عضو اتحادیه اروپا، در راستای پرداخت و نحوه اجرای مالیات بر ارزش افزوده (VAT) از معاملات انجام شده بیان می‌نماید: (یکسان‌سازی پایه‌ها و اصول تشخیص مالیات). آخرین اصلاحات انجام شده طبق دستورالعمل مجلس 2005/92/EC از ۱۲ دسامبر ۲۰۰۵ با اصلاح دستورالعمل 77/388/EEC با توجه به طول دوره حداقل نرخ استاندارد VAT نیز تعیین شده است.

(۲) اصطلاحات به کار برده شده در این قانون عبارتند از:

- "قلمرو کشور اسلوونی" محدوده تحت حاکمیت جمهوری اسلوونی شامل قلمرو هوایی و منطقه دریایی که بر طبق قوانین ملی و بین‌المللی تحت حاکمیت اسلوونی هستند.
- "قلمرو کشورهای عضو"، هر ایالت عضو و قلمرو معین اتحادیه اروپا که تابع قوانین اتحادیه اروپا باشد.
- "کشور ثالث" هر قلمرویی غیر از قلمرو اسلوونی و قلمرو کشورهای عضو یا اتحادیه اروپا است.
- "قلمرو ثالث" بخشی از قلمرو کشورهای عضو اتحادیه اروپا که جزء اصلی قلمرو آنها نباشد، حسب شرایط مندرج در جزء دوم این بند. از این قبیل:

○ در جمهوری فدرال المان: جزیره هلگولند<sup>۱</sup> و سرزمین بوسینگن<sup>۲</sup>

○ در پادشاهی اسپانیا: ملیلا<sup>۳</sup>، کوتا، جزایر قناری

○ در جمهوری ایتالیا: سواحل لوگانو

○ در جمهوری فرانسه: بخش‌های خارج از کشور

○ در جمهوری یونان: کوه اتوس<sup>۴</sup>

(۳) به موجب این قانون:

<sup>۱</sup> - Helgoland

<sup>۲</sup> - Büsingen

<sup>۳</sup> - Melilla

<sup>۴</sup> - Ceuta

<sup>۵</sup> - Atos

- قلمرو سلطنتی موناکو<sup>۶</sup> از قوانین و مقررات حاکم بر جمهوری فرانسه تبعیت می نماید.
- جزیره من<sup>۷</sup> از قوانین و مقررات حاکم بر پادشاهی بزرگ انگلستان تبعیت می نماید.
- پادشاهی متحده آکراتوریا و دکلیا<sup>۸</sup> از قوانین و مقررات حاکم بر قبرس تبعیت می نماید.

## ماده ۲) دریافتی مالیات بر ارزش افزوده

درآمد حاصل از مالیات بر ارزش افزوده، در بودجه دولت جمهوری اسلوونی منظور خواهد شد.

## ماده ۳) معاملات مشمول مالیات بر ارزش افزوده

(۱) معاملات مشمول مالیات بر ارزش افزوده:

۱. عرضه کالا در اسلوونی توسط شخص مشمول مالیات در دوره فعالیت اقتصادی؛
۲. تحصیل کالاها در داخل اسلوونی از طریق:

الف) تحصیل کالا توسط شخص مشمول مالیات یا شخص حقوقی غیر مشمول در مواردی که فروشنده به عنوان شخص مشمول مالیات در سایر کشورهای شناخته شده و مشمول معافیت مالیاتی در رابطه با فعالیت اقتصادی بر اساس قوانین ایالتی نباشند، و نیز کسانی که مشمول آیین نامه بند (۳) و (۴) یا (۸) ماده ۲۰ این قانون نیستند؛

ب) در خصوص وسائط نقلیه جدید، شخص مشمول مالیات یا اشخاص حقوقی غیر مشمول و سایر خریداران به استثنای اشخاص موضوع جزء "د" از بند (۱) ماده ۴ این قانون و یا سایر اشخاص غیر مشمول؛

ج) در مورد محصولات مشمول عوارض گمرکی که به موجب قوانین دولتی اسلوونی، عوارض گمرکی آنها در اتحادیه اروپا قابل پرداخت باشد، به استثنای اشخاص موضوع جزء "د" بند (۱) ماده ۴ این قانون و یا سایر اشخاص غیر مشمول؛

۳. عرضه خدمات در داخل اسلوونی توسط شخص مشمول مالیات در دوره فعالیت اقتصادی.

۴. واردات کالاها.

<sup>6</sup> the Principality of Monaco

<sup>7</sup> Isle of Man

<sup>8</sup> the United Kingdom Sovereign Base Areas of Akrotiri and Dhekelia

(۲) موارد مشمول در جزء "ب" بند (۱) این ماده در مورد وسائط نقلیه که جهت حمل و نقل مسافر و کالا:

- وسائط نقلیه با ظرفیت بیش از ۴۸ سانتی متر مکعب یا توان بالای ۷.۲ کیلووات؛
- کشتی با طول ۷.۵ متر به استثنای کشتی‌های مورد استفاده برای هوانوردی در دریاهای آزاد، جهت حمل مسافر در ازای دریافت کرایه و نیز موارد استفاده‌های تجاری، صنعتی و ماهیگیری؛
- هواپیماهایی با وزن بیشتر از ۱۵۵۰ کیلوگرم، به استثنای هواپیماهایی که با دریافت کرایه عموماً به پروازهای بین‌المللی مبادرت می‌ورزند.

(۳) وسائط راه و ترابری در بند (۲) این قانون مشمول یکی از شرایط زیر خواهد بود:

- کشتی‌ها و هواپیماهایی که در کمتر از سه ماه از تاریخ اولین ورود به خدمت و نیز وسایل نقلیه‌ای که کمتر از شش ماه از تاریخ اولین ورود به خدمت، به عرضه خدمات مبادرت می‌ورزند؛
- وسایل نقلیه و کشتی‌هایی که مسافت طی شده آن‌ها کمتر از ۶۰۰۰ کیلومتر و ۱۰۰ ساعت باشد و نیز هواپیماهایی که کمتر از ۴۰ ساعت پرواز دارند.

(۴) منظور از جزء "ج" بند (۱) این ماده، محصولات مشمول عوارض گمرکی، حامل‌های انرژی، الکل و نوشیدنی‌های الکلی و ساخت تنباکو، که در قانون فعلی اروپا تعریف شده‌اند، به استثنای گازهایی که به صورت گاز طبیعی و برق عرضه می‌شوند.

## ماده ۴) معاملاتی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند

(۱) در صورت ابطال جزء "الف" بند (۱) ماده ۳ این قانون معاملات زیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند:

- الف) خریدهای شخص مشمول یا شخص حقوقی غیر مشمول و عرضه کالاها در کشور اسلوونی به- موجب ماده ۵۳ یا جزء "الف" تا "د" از بند (۱) ماده ۵۴ این قانون از مالیات معاف هستند؛
- ب) خرید کالاها دست دوم در داخل اتحادیه اروپا، کالاهای هنری، عتیقه‌جات، که در آن فروشنده دلال و واسط مشمول مالیات است و مالیات بر ارزش افزوده آن‌ها در کشورهای عضو (که حمل و نقل و ارسال کالا از آنجا آغاز شده است) بر اساس مقررات مربوط به کالاها دست دوم، کالاهای هنری و کلکسیون عتیقه‌جات دریافت شده باشد؛

ج) خرید کالاهای دست دوم در داخل اتحادیه اروپا، کالاهای هنری و عتیقه‌جات، که فروشنده آنها را به حراج و مزایده گذاشته است، و مالیات بر ارزش افزوده آنها در کشورهای عضو (که حمل و نقل و ارسال کالا از آنجا آغاز شده است) بر اساس مقررات تعیین شده برای حراجی، دریافت شده باشد؛

د) تحصیل کالا، به غیر از کالاهای اشاره شده در جزء الف تا ج و نیز وسائط نقلیه یا محصولات مشمول عوارض گمرکی، توسط شخص مشمول مالیات از بند (۲) ماده ۹۴ این قانون برای اهداف کشاورزی، جنگلداری یا تجارت ماهیگیری بر طبق مقررات تعیین شده برای کشاورزان یا توسط یک شخص حقوقی غیر مشمول و یا توسط شخص مشمول مالیات که تنها به عرضه کالا و خدمات با توجه به مواردی که در قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف نیستند، مبادرت می‌ورزد.

(۲) قسمت د بند (۱) این ماده تنها در دو مورد زیر کاربرد دارد:

الف) در طول سال جاری کل عایدی ناشی از تحصیل کالاها در داخل اتحادیه اروپا از مبلغ ۱۰,۰۰۰ یورو تجاوز نکرده باشد و

ب) کل عایدی ناشی از تحصیل کالاها در داخل اتحادیه اروپا طی سال قبل از مبلغ تعیین شده در قسمت قبل بیشتر نبوده باشد.

(۳) مبلغ تعیین شده در بند (۲) این قانون عبارت است از کل عایدی به استثنای مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده برای کالاهای خریداری شده در کشورهای عضو که حمل و نقل و ارسال کالا از آنجا انجام گرفته است.

(۴) علی‌رغم شروط جزء "د" از بند (۱) این ماده، شخص مشمول مالیات یا شخص حقوقی غیر مشمول می‌تواند نحوه پرداخت مالیات بر ارزش افزوده را بر اساس مندرجات جزء "۲ الف" از بند (۱) ماده ۳ این قانون انجام داده و این امر را به اداره امور مالیاتی ذیصلاح محل فعالیت وی اظهار نماید و این روش را حداقل برای دو سال از تاریخ اظهار، به کار گیرد.

## بخش دوم: اشخاص مشمول مالیات

### ماده ۵) تعاریف

(۱) منظور از "شخص حقیقی مشمول مالیات" کسی است که دارای فعالیت اقتصادی است.



(۲) فعالیت اقتصادی برای بند (۱) این ماده شامل انواع فعالیت‌های تولیدی، صنعتی، تجاری و خدماتی، معدنی، کشاورزی و حرفه‌ای است؛ همچنین هر نوع بهره‌برداری و فعالیت مشهود و غیر مشهود با هدف تحصیل دارایی که مستمر بوده و نیز به‌عنوان یک فعالیت اقتصادی شناخته شود.

(۳) علاوه بر افراد مورد اشاره در بند (۱) این ماده، هر شخصی که بعضی مواقع به عرضه وسائط نقلیه مبادرت ورزد و نیز برای مصرف کننده توسط فروشنده یا مصرف کننده، یا از طرف فروشنده یا مصرف کننده در قلمرو اتحادیه اروپا، حمل و نقل و ارسال شود، به‌عنوان شخص مشمول مالیات شناخته خواهد شد.

(۴) بند (۱) این ماده مختص آن دسته از فعالیت‌های اقتصادی است که به‌طور مستقل انجام می‌شود به استثنای شاغلین و افراد دیگری که هر نوع قرارداد کاری یا رابطه استخدامی همانند کارگری و کارفرمایی داشته و در قبال آن اجرت و دستمزد دریافت می‌کنند که مشمول مالیات بر ارزش افزوده نخواهند بود.

(۵) مقامات دولتی، سازمان‌ها، دولت‌های محلی و هر فرد دولتی دیگر که مشمول قانون عمومی باشد، به‌عنوان شخص مشمول مالیات در فعالیت‌ها یا معاملاتی که در آن مقام عمومی محسوب می‌شوند، تلقی نخواهند شد. حتی مواردی که آنها حق عضویت، هزینه، مشارکت و یا پرداخت‌هایی را در ارتباط با فعالیت یا معاملات داشته باشند. به‌طور کلی آنها در رابطه با معاملات یا فعالیت‌های غیر مشمول مذکور ورود پیدا می‌کنند مشمول مالیات شناخته نمی‌شوند مگر در مواردی که مربوط به فعالیت‌های شخصی یا خصوصی خودشان باشد.

## **بخش سوم: معاملات مشمول مالیات**

### **۱. عرضه کالاها**

#### **ماده ۶) کلیات**

(۱) منظور از "عرضه کالاها" انتقال حق واگذاری (مالکیت) دارایی‌های مشهود.

(۲) موارد زیر عرضه کالا و خدمات محسوب می‌شود:

الف) انتقال دارایی‌های شخصی در برابر پرداخت اجرت، به‌موجب قانون یا به‌موجب تصمیم مقامات دولتی؛

ب) تحویل فیزیکی کالاها به موجب قرارداد برای دوره معین، یا برای فروش کالا به طور نسبه و تقسیمی، مشروط بر این که انتقال مالکیت صورت گرفته باشد و آخرین قسط نهایی را پرداخت کرده باشند؛

ج) انتقال کالا به موجب قرارداد جهت خرید یا فروش با هر کمیسیون پرداختی.  
(۳) برق، گاز و سوخت برای گرما، یخچال یا سردکن (تهویه هوا) به عنوان کالا محسوب نمی شود.

### ماده ۷) استفاده کالاها برای اهداف غیر تجاری

(۱) چنانچه شخص مشمول مالیات یا کارکنان وی بخشی از دارایی تجاری خود را برای استفاده شخصی و مقاصد غیر تجاری یا کالا را بصورت رایگان در دسترس دیگری قرار دهند، عرضه محسوب می شود و مالیات بر ارزش افزوده بر آن کالا قابل کسر خواهد بود.

(۲) علی رغم مقررات بند (۱)، موارد زیر عرضه کالا در قبال ما به ازا محسوب نمی شود:

الف) ارائه نمونه کالای رایگان در حد متعارف به مشتری یا مشتریان بالقوه مشروط بر این که آن دسته از مشتریان یا مشتریان بالقوه اقدام به فروش آن نمونه ها ننموده باشند یا در صورتی که به نحوی وارد کشور شوند، از فروش آنها جلوگیری شود؛

ب) ارائه هدایا با ارزش کم در طول دوره عملکرد و فعالیت شخص مشمول مالیات، به شرط این که این عمل دائمی نبوده و صرفاً توسط یک فرد صورت نپذیرد. منظور از ارزش کم هدایا این است که مبلغ حداکثر ۲۰ یورو باشد.

### ماده ۸) استفاده از کالاها برای انجام فعالیت، تغییر در هدف مورد نظر برای استفاده و نگهداری کالاها به دلیل توقف فعالیت

موارد ذیل عرضه کالا در قبال ما به ازا محسوب می شوند:

الف) هنگامی شخص مشمول مالیات برای اهداف اقتصادی کالایی را تولید، ساخت، خریداری یا وارد می کند، در صورتی وی مشمول کسر مالیات بر ارزش افزوده نهاده آن کالاها می باشد که کالاها توسط شخص مشمول مالیات دیگری خریداری شود؛

ب) زمانی که کالا توسط یک شخص مشمول مالیات مورد استفاده معاملات غیر مشمول قرار می‌گیرد، مالیات بر ارزش افزوده آن کالاها به‌طور کامل یا بخشی از آن به‌موجب نکات ذکر شده در قبل، کسر خواهد شد؛

ج) نگهداری کالا توسط شخص مشمول مالیات یا نماینده وی (به استثنای موارد ماده ۱۰ این قانون) در زمان عدم فعالیت اقتصادی، مالیات بر ارزش افزوده آن به‌طور کامل یا بخشی از آن، قابل کسر از خرید یا موارد جزء "الف" این ماده می‌باشد.

### ماده ۹) انتقال کالا به سایر کشورهای عضو

(۱) انتقال کالا توسط شخص مشمول مالیات بابت قسمتی از فعالیت‌های خود به سایر کشورهای عضو عرضه کالا در قبال ما به ازا محسوب می‌شود.

(۲) انتقال و جابجایی کالاهایی که توسط نماینده شخص مشمول مالیات با اهداف تجاری به سایر کشورهای عضو صورت پذیرد، عرضه کالا در قبال ما به ازا محسوب می‌شود؛ به استثنای معاملات زیر:

الف) عرضه کالا توسط شخص مشمول مالیات در قلمرو ایالاتی که به‌عنوان مقصد نهایی انتقال کالا محسوب می‌شوند، با رعایت مندرجات بند (۳) و (۴) از ماده ۲۰ این قانون؛

ب) عرضه کالا برای نصب و راه‌اندازی از طرف عرضه کننده در داخل قلمرو کشورهای عضو که به‌عنوان مقصد نهایی انتقال کالا محسوب می‌شوند با رعایت مندرجات بند (۸) ماده ۲۰ این قانون؛

ج) عرضه کالا توسط شخص مشمول مالیات از طریق کشتی، هواپیما یا قطار در فرایند انتقال مسافر، با رعایت مندرجات ماده ۲۱ این قانون؛

د) عرضه گاز در طول فرایند سیستم گاز طبیعی یا برق با رعایت مندرجات ماده ۲۲ این قانون؛

ه) عرضه کالا توسط شخص مشمول مالیات با رعایت مندرجات مواد ۴۶، ۵۲، ۵۳ و ۵۴ این قانون؛

و) عرضه فیزیکی کالاهایی به کشور عضو منوط به این که پس از انجام کار بر روی آن، کالا به شخص مشمول مالیات در اسلوونی برگردانده شود؛

ز) استفاده موقتی کالا در کشورهای عضو در مواردی که کالا توسط شخص مشمول مالیات ثابت در اسلوونی انتقال می‌یابد؛

ح) استفاده موقتی کالا برای یک دوره کمتر از ۲۴ ماه در سایر کشورهای عضو در مواردی که این کالاها تحت پوشش مقررات معافیت کامل از عوارض واردات کالاهای موقتی در یک کشور ثالث باشد؛

(۳) اگر یکی از شرایط حاکم در بند (۲) این ماده برقرار نباشد کالا به عنوان کالای انتقالی به یکی از کشورهای عضو در نظر گرفته خواهد شد. در این موارد شرایط انتقال باید در زمان انجام رعایت گردد.

## ماده ۱۰) انتقال شرکت

- (۱) در موقع انتقال یک شرکت یا بخشی از آن به سایر افراد مشمول مالیات، هیچ سهمی از یک شرکت به- عنوان عرضه کالا محسوب نخواهد شد.
- (۲) در مورد بند (۱) این ماده انتقال گیرنده به عنوان نماینده قانونی انتقال دهنده قلمداد خواهد شد.
- (۳) علاوه بر مندرجات بند (۱) این ماده انتقال گیرنده (کسی که دارایی را تحصیل می نماید)، در مواردی غیر از آنچه که او به عنوان نماینده جهت کسر مالیات بر ارزش افزوده مشخص شده است، طبق مقررات این قانون ملزم به پرداخت مالیات ارزش افزوده برای کالاها و خدماتی است که جهت استفاده شخصی تحصیل نموده است.

## ۲. تحصیل کالا در داخل اتحادیه

### ماده ۱۱) کلیات

- (۱) منظور از تحصیل کالا در داخل اتحادیه، انجام ترتیباتی جهت انتقال و ارسال اموال منقول به اشخاص در داخل اسلوونی از سایر کشورهای عضو توسط فروشنده یا نماینده وی یا سایر افراد است.
- (۲) در مواردی که کالا توسط فرد حقوقی غیر مشمول مالیات در داخل اتحادیه، در سایر کشورهای عضو وارد و خریداری شده است، کشورهای عضو مالیات بر ارزش افزوده پرداختی را با توجه به واردات کالا در اسلوونی به وارد کننده مسترد خواهند نمود، مشروط بر اینکه وارد کننده مالیات بر ارزش افزوده کالای خریداری شده را در کشورهای عضو که به عنوان مقصد نهایی انتقال کالا می باشد، تصفیه نموده باشد.
- (۳) استرداد مالیات بر ارزش افزوده از بند (۲) این ماده بر اساس دستور العمل اجرایی صادره توسط وزیر دارایی صورت می پذیرد.

## ماده ۱۲) معاملاتی که به عنوان تحصیل کالا در داخل اتحادیه اروپا در نظر گرفته می‌شوند

هر نوع ارسال و انتقال کالا توسط شخص مشمول مالیات یا نماینده قانونی وی در چارچوب عملکرد فعالیت وی با اهداف تجاری از سایر کشورهای عضو به اسلونی در مواردی که کالا تولید، استخراج، پردازش، خرید یا وارد می‌شود، به عنوان تحصیل کالا درون اتحادیه در نظر گرفته می‌شود.

## ماده ۱۳) ناتو

کالاهای مورد استفاده نیروهای مسلح از اعضای پیمان آتلانتیک شمالی یا کارکنان غیر نظامی آنها برای مصارف قانونی، که تابع مقررات عمومی حاکم بر مالیات در اسلونی نمی‌باشند و نیز واردات آنها با توجه به مندرجات جزء "۸" بند (۱) ماده ۵۰ این قانون مشمول معافیت وارداتی نیستند، به عنوان تحصیل کالا در اتحادیه اروپا تلقی خواهند شد.

## ۳. عرضه خدمات

### ماده ۱۴ (کلیات)

(۱) منظور از عرضه خدمات، هر معامله‌ای که در برگیرنده عرضه کالا نباشد.

(۲) عرضه خدمات می‌تواند شامل یکی از معاملات ذیل باشد:

الف) واگذاری دارایی‌های نامشهود؛

ب) الزام به اجتناب از فعالیت کاری، یا انجام کار و یا تقبل یک عمل یا وضعیتی؛

ج) فعالیت‌های خدماتی به موجب قانون عمومی.

### ماده ۱۵) عرضه خدمات با اهداف غیر تجاری

معاملات مندرج در ذیل به عنوان عرضه خدمات محسوب می‌شوند:

الف) استفاده از کالاهایی که بخشی از آنها به عنوان استفاده شخصی برای شخص مشمول مالیات یا

کارکنان وی باشد. بطور کلی، برای اهدافی غیر از فعالیت وی، مواردی که مالیات بر ارزش افزوده

بطور کامل روی تمام یا بخشی از کالاها قابل کسر باشد؛

ب) عرضه خدماتی که بطور رایگان توسط فرد مشمول مالیات برای مصارف شخصی یا برای کارکنان وی انجام می‌گیرد. بطور کلی، برای اهدافی غیر از فعالیت وی.

### **ماده ۱۶) عرضه خدمات به نام خود و از طرف افراد دیگر**

در مواردی که شخص مشمول مالیات با نام خود ولی از طرف دیگری به عرضه خدمات مبادرت می‌ورزد، عرضه به خود محسوب می‌شود.

### **ماده ۱۷) شرایط خاص**

شروط مندرج در ماده ۱۰ این قانون به شیوه‌ای یکسان در عرضه خدمات استفاده خواهد شد.

### **۴. واردات کالا**

#### **ماده ۱۸) تعاریف**

منظور از واردات کالا:

۱. هر ورود کالا به داخل اتحادیه که بر اساس قوانین گمرکی ضوابط حاکم بر کالاهای درون اتحادیه و یا کالاهای وارداتی از کشور ثالث را ندارد و برای تجارت آزاد در اتحادیه بر طبق مقررات گمرکی ترخیص نشده باشند؛

۲. هر ورود کالا غیر از موارد بند (۱) به داخل اتحادیه اروپا از کشور ثالث.

### **بخش چهارم: مکان معاملات مشمول مالیات**

#### **۱. مکان عرضه کالاها**

#### **ماده ۱۹) عرضه کالاها بدون جابجایی و انتقال**

در مواردی که کالاها جابه‌جا نمی‌شوند، مکان عرضه کالا جایی است که عرضه در آنجا صورت گرفته باشد.

## ماده ۲۰) عرضه کالا با انتقال و جابجایی

(۱) در مواردی که کالا توسط عرضه کننده، مشتری و یا شخص ثالثی ارسال و انتقال می‌یابد، مکان عرضه محلی تلقی می‌گردد که کالا از آن نقطه ارسال شده است.

(۲) اگر ارسال یا انتقال کالا در کشور ثالثی یا قلمرو ثالثی صورت پذیرد، هم مکان عرضه توسط وارد کننده و هم مکان‌های بعدی عرضه کالا، کشورهای عضو وارد کننده کالا تلقی خواهد شد.

(۳) در صورت ابطال بند (۱) و (۲) این ماده، مکان عرضه کالای ارسالی و انتقال یافته توسط عرضه کننده یا نماینده وی از کشورهای عضو، به استثنای کشورهایی که مقصد نهایی انتقال کالا باشند، محلی است که در زمان ارسال و انتقال کالا به آخرین مشتری، کالا در آن واقع شده است، مواردی از قبیل:

الف) عرضه کالا برای شخص مشمول مالیات یا شخص حقوقی غیرمشمول که در داخل اتحادیه اروپا کالاهایی را که موضوع مالیات بر ارزش افزوده نیستند یا برای سایر افراد غیرمشمول مالیات را تحصیل می‌نمایند؛

ب) کالاهای عرضه شده‌ای که به‌عنوان وسائط نقلیه جدید نیستند یا کالاهایی که بعد از نصب و ترکیب جهت استفاده آزمایشی یا غیر از آن، توسط فرد یا از طرف عرضه کننده، عرضه می‌شوند.

(۴) در مواردی که کالاهای عرضه شده بر اساس بند (۳) از کشور ثالث ارسال شده‌اند و توسط عرضه کننده در کشورهای عضو که به‌عنوان مقصد نهایی انتقال کالا هستند وارد شوند، باید به‌عنوان واردات از کشورهای عضو در نظر گرفته شوند.

(۵) بند (۳) و (۴) این ماده نباید در رابطه با عرضه کالاهای ارسالی به کشورهای عضو مشابه که به‌عنوان مقصد نهایی انتقال کالا محسوب می‌شوند، اعمال گردد. با رعایت شرایط زیر:

الف) کالاهای عرضه شده‌ای که موضوع قوانین گمرکی نباشد؛

ب) کل ارزش کالا به استثنای مالیات بر ارزش افزوده، بر اساس شرایط بند (۳) این ماده در کشورهای عضو نباید در یک سال کمتر از مقدار تعیین شده توسط کشورهای عضو باشد؛

ج) کل ارزش کالاهای عرضه شده به استثنای مالیات بر ارزش افزوده در کشورهای عضو نباید کمتر از مالیات درخواستی سال قبل باشد.

(۶) شخص مشمول مالیات واجد شرایط بند (۵) این ماده می‌تواند مکان عرضه را بر اساس مندرجات بند (۳) و (۴) این ماده تعیین نماید. شخص مشمول مالیات می‌بایست انتخاب خود را از مکان عرضه قبلاً به اداره مالیات صلاحیت-دار اعلام نماید و حداقل دو سال از تاریخ اطلاع بر اساس آن عمل نماید.

(۷) اگر شرایط بند (۳) این ماده حاکم باشد مکان عرضه کالای ارسالی توسط عرضه کننده یا نماینده قانونی آن از سایر کشورهای عضو به اسلوونی، اسلوونی تلقی می‌گردد، مشروط بر این که کل ارزش عرضه توسط عرضه کننده در سال تقویمی جاری یا سال قبل بالغ بر ۳۵۰۰۰ یورو باشد، و یا عرضه کننده رسماً اعلام نماید ارزش کالاها یا خدمات عرضه شده توسط او در تقویم سال جاری نباید از مقدار تعیین شده تجاوز نماید.

(۸) اگر شرایط بند (۳) این ماده حاکم باشد مکان عرضه کالای ارسالی توسط عرضه کننده یا نماینده قانونی آن از اسلوونی به سایر کشورهای عضو، کشور عضو تلقی می‌گردد، مشروط بر این که کل ارزش عرضه توسط عرضه کننده در سال تقویمی جاری یا سال قبل بالغ بر مقدار تعیین شده توسط کشورهای عضو باشد و یا عرضه کننده رسماً اعلام نماید ارزش کالاها یا خدمات عرضه شده توسط او در تقویم سال جاری نباید از مقدار تعیین شده تجاوز نماید.

(۹) شروط بند (۳) تا (۶) این ماده برای عرضه کالاها دست دوم، کارهای هنری یا کلکسیون عتیقه مشمول مالیات بر ارزش افزوده بر اساس مقررات خاص، اعمال نخواهد شد.

(۱۰) مواردی که کالای ارسالی و انتقال یافته توسط عرضه کننده یا مصرف کننده یا شخص ثالثی که در نصب و راه‌اندازی فعالیت دارند برای استفاده آزمایشی یا غیر از آن، یا توسط عرضه کننده یا نماینده قانونی آن عرضه می‌شود، مکان عرضه محلی تلقی می‌گردد که کالا نصب و راه‌اندازی شده است.

(۱۱) وزیر دارایی مکلف است فهرستی از ارزش کالا در کشورهای عضو را به منظور تعیین مکان برای عرضه کالا از سایر کشورهای عضو بر اساس بند (۵) این ماده منتشر نماید.

## ماده ۲۱) عرضه کالا روی کشتی، هواپیما و قطار

(۱) مواردی که کالا بر روی کشتی یا در هواپیما یا قطار عرضه شده‌اند مکان عرضه نقطه شروع جابجایی مسافر قلمداد خواهد شد، مشروط بر اینکه بخشی از عملیات حمل مسافر در اتحادیه اروپا باشد.



- (۲) به موجب بند (۱) این ماده منظور از قسمتی از عملیات حمل مسافر در اتحادیه اروپا عدم توقف مسافر در خارج از اتحادیه بین نقطه خروج و نقطه رسیدن حمل مسافر است.
- (۳) منظور از "نقطه مبدأ مسافر" اولین نقطه سوار شدن مسافران در داخل اتحادیه اروپا است که برای سفر به خارج از اتحادیه اروپا عازم است.
- (۴) منظور از "نقطه مقصد مسافر" آخرین نقطه پیاده شدن مسافران در داخل اتحادیه اروپا است که در داخل اتحادیه اروپا سوار شده‌اند، قبل از توقف گاه در خارج از اتحادیه اروپا.
- (۵) در مواردی که جابجایی مسافر به صورت رفت و برگشت است، مرحله بازگشت به عنوان جدا کننده عملیات حمل مسافر تلقی خواهد شد.

## ماده ۲۲) عرضه کالا از طریق سیستم‌های توزیع

- (۱) در مورد عرضه گاز طبیعی از طریق سیستم توزیع گاز یا برق به شخص مشمول مالیات، مکان عرضه توسط شخص مشمول مالیات در مواردی که محل ثابتی برای فعالیت و عرضه کالاها دارد، یا در صورت عدم محل ثابت فعالیت، نشانی دائمی یا محل اقامت وی به عنوان محل ثابت در نظر گرفته خواهد شد.
- (۲) در بند (۱) این ماده منظور از دلال شخص مشمول مالیاتی است که فعالیت اصلی خرید گاز یا الکتریسیته و فروش آن محصولات را انجام می‌دهد و یا خودشان بصورت ناچیز مصرف می‌نمایند.
- (۳) عرضه گاز در سیستم توزیع گاز طبیعی یا الکتریسیته در مواردی که مشمول بند (۱) این ماده نباشند، مکان عرضه جایی تلقی خواهد شد که مصرف کننده بصورت موثر از گاز یا الکتریسیته استفاده می‌نماید.
- (۴) در مواردی که همه و یا بخشی از گاز طبیعی یا الکتریسیته بطور موثر توسط مصرف کننده از بند (۳) این ماده مصرف نمی‌شود، آن کالاهای غیر مصرفی، به عنوان کالاهای مصرفی و استفاده شده در محل ثابت فعالیت مصرف کننده یا محل ثابت کالای عرضه شده، تلقی خواهند شد. در مواردی که شخص مشمول مالیات محل ثابتی برای فعالیت نداشته باشد، آدرس ارائه شده توسط وی به عنوان محل ثابت قلمداد خواهد شد.

## ۲. مکان تحصیل کالا در داخل اتحادیه اروپا

### ماده ۲۳) مکان تحصیل کالا در داخل اتحادیه اروپا

(۱) مکان تحصیل کالا در داخل اتحادیه اروپا مکانی تلقی خواهد شد که انتقال و ارسال کالا به شخص نهایی صورت پذیرد.

(۲) صرفنظر از بند (۱) این ماده، مکان تحصیل کالا در داخل اتحادیه اروپا، کشور عضوی تلقی خواهد شد که شماره شناسایی VAT برای شخص تحصیل کننده کالا صادر می‌نماید. مگر اینکه شخص تحصیل کننده کالا مشخص نماید که بر اساس بند (۱)، مالیات بر ارزش افزوده برای تحصیل کالا را در یکی دیگر از کشورهای عضو اعمال شده است.

(۳) چنانچه مالیات بر ارزش افزوده به خریدهای موضوع بند (۲) این ماده و نیز خریدهایی که در کشورهای عضو به عنوان مقصد نهایی انتقال یا ارسال کالا هستند، اعمال گردد، در کشورهای عضوی که شماره شناسایی VAT برای خریداران کالاهای ساخته شده صادر خواهند کرد، قابل کسر خواهد بود.

(۴) صرفنظر از بند (۲) این ماده، بدین صورت تلقی خواهد شد که مالیات بر ارزش افزوده بر خرید کالاها بر اساس بند (۱) این ماده اعمال شده است اگر:

الف) شخص کالایی را تحصیل و آن را با اهداف عرضه بعد از آن، در قلمرو سایر کشورهای عضو شناسایی شده بر اساس بند (۱) این ماده آماده و تولید نماید، هر شخصی که این کالای آماده شده را عرضه نماید، مسئول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود؛  
ب) فرد خریدار کالا، جهت ارائه فهرست خلاصه دارایی‌ها متعهد است.

## ۳. مکان عرضه خدمات

### ۱-۳. قاعده عمومی

### ماده ۲۴) قاعده عمومی

(۱) مکان عرضه خدمات برای شخص مشمول مالیات، محل ثابت فعالیت وی بوده و یا نشانی قانونی برای کالای عرضه شده می‌باشد، در مواردی که شخص مشمول مالیات محل ثابتی برای فعالیت نداشته باشد، نشانی اعلام شده توسط وی به عنوان محل ثابت محسوب خواهد شد.

## ۲-۳. مقررات خاص

### ماده ۲۵) عرضه خدمات توسط واسطه‌ها

(۱) مکان عرضه خدمات توسط یک شخص دلال فعال با اسم وی یا از طرف شخصی دیگر به غیر از مواردی که در بند (۸) ماده ۲۷، بند (۳) ماده ۲۸ و بند (۱) ماده ۲۹ این قانون اشاره گردیده است، محلی خواهد بود که عمده معامله به عنوان عرضه انجام شده باشد.

(۲) مواردی که مشتری خدمات، با یک فرد واسط برای VAT در یکی از کشورهای عضو غیر از کشوری که معامله در آن انجام شده است، مشخص شده باشد، صرفنظر از بند (۱) این ماده، محل عرضه خدمات در کشور عضوی که صادر کننده شماره شناسایی VAT برای مشتری باشد، محسوب خواهد شد.

### ماده ۲۶) عرضه خدمات مرتبط با اموال غیر منقول

مکان عرضه خدمات در رابطه با دارایی‌های غیر منقول از جمله خدمات کارشناسی و مشاورین املاک و خدمات تجهیز و آماده‌سازی و امور ساختمانی همانند خدمات معماری و مهندسی ناظر، محلی خواهد بود که دارایی در آنجا واقع شده است.

### ماده ۲۷) خدمات حمل و نقل

(۱) مکان عرضه حمل و نقل به جزء حمل و نقل کالا در داخل اتحادیه اروپا محلی است که جابجایی در آن نقطه در مدت معینی صورت گرفته باشد.

(۲) مکان عرضه حمل و نقل و جابجایی کالا در اتحادیه اروپا محلی است که جابه‌جایی از آن نقطه شروع شده است.

(۳) صرفنظر از بند (۲) این ماده، چنانچه کالاهای انتقالی به مشتریان موضوع قانون VAT در یک کشور عضو عرضه شود، محل عرضه حمل و نقل در کشورهای عضوی که صادر کننده شماره شناسایی VAT برای مشتری است، محسوب خواهد شد.

(۴) منظور از جابجایی کالا در داخل اتحادیه اروپا هر نوع جابجایی کالا در رابطه با مبداء و مقصد در داخل آن دو کشور عضو می‌باشد.

- (۵) منظور از مبداء مکانی است که جابجایی کالا بطور فیزیکی از آنجا شروع می‌شود.
- (۶) منظور از مقصد مکانی است که حمل کالا به آنجا خاتمه می‌یابد ( مقصد نهایی انتقال کالا به آنجا بوده است).
- (۷) حمل و نقل کالا از مبداء و مقصد در قلمرو کشورهای عضو در صورتی به‌عنوان جابجایی در اتحادیه اروپا محسوب می‌شود که جابجایی از نقطه مبداء تا مقصد در کشورهای عضو صورت پذیرفته باشد.
- (۸) مکان عرضه خدمات توسط یک واسطه، با نام خود و یا از طرف دیگران در اتحادیه اروپا، مکان شروع انتقال کالا محسوب می‌شود. با این وجود مواردی که مشتری خدمات، توسط یک واسطه موضوع قانون VAT در یک کشور عضو به غیر از کشورهایی که به‌عنوان نقطه مبداء حمل و نقل می‌باشند، محل عرضه خدمات، مکانی محسوب می‌شود که شماره شناسایی VAT برای مشتری در آن کشور عضو صادر شده باشد.

## **ماده ۲۸) عرضه خدمات فرهنگی و موارد مشابه، خدمات پشتیبانی حمل و نقل یا خدمات مربوط به دارایی‌های عینی منقول**

- (۱) در مورد خدمات زیر، محل عرضه مکانی است که خدمات به صورت فیزیکی ارائه می‌شود:
- الف) خدمات فرهنگی، هنری، علمی، آموزشی، ورزشی، تفریحی یا خدمات مشابه که شامل فعالیت‌های سازماندهی شده در این خدمات می‌باشد؛
- ب) خدمات پشتیبانی حمل و نقل مانند بارگیری، تخلیه، حمل بار و فعالیت‌های مشابه؛
- ج) ارزیابی دارایی‌های عینی منقول یا انجام کار بر روی چنین دارایی‌هایی.
- (۲) در صورت ابطال جزء "ب" بند (۱) این ماده، وقتی خدمات پشتیبانی حمل و نقل کالا در داخل اروپا، به مصرف کنندگانی عرضه شود که در سیستم VAT کشوری غیر از جایی که این خدمات به‌طور فیزیکی ارائه گردیده ثبت شده‌اند، مکان عرضه خدمات، کشوری در نظر گرفته می‌شود که کد شناسایی VAT مشتری را بابت خدمات ارائه شده به وی صادر کرده است.
- (۳) وقتی شخص واسطه (شخصی که به نام و از طرف شخص دیگری فعالیت می‌کند) خدمات پشتیبانی حمل و نقل کالا در داخل اروپا را ارائه می‌نماید، مکان عرضه خدمات توسط وی جایی است که فعالیت‌های پشتیبانی به‌صورت فیزیکی انجام می‌شوند. همین‌طور، وقتی مشتری مربوط به خدمات ارائه شده توسط واسطه در سیستم VAT

کشوری غیر از محل انجام فیزیکی این فعالیت‌های پشتیبانی ثبت شده باشد، مکان عرضه خدمات، کشوری در نظر گرفته می‌شود که کد شناسایی VAT مشتری را بابت خدمات ارائه شده به وی صادر کرده است.

(۴) در صورت ابطال جزء "ج" بند (۱) این ماده، در مورد خدماتی مانند ارزیابی دارایی‌های عینی منقول یا انجام فعالیت بر روی چنین دارایی‌هایی، که به مشتریانی عرضه می‌شود که در سیستم VAT کشوری غیر از جایی که این خدمات به طور فیزیکی انجام شده است ثبت شده‌اند، محل عرضه، مکانی در نظر گرفته می‌شود که کد شناسایی VAT مشتری را بابت خدمات ارائه شده به وی صادر کرده است. اما چنین رویه‌ای تنها وقتی است که کالاهای ارسالی یا حمل شده به خارج از کشوری باشد که خدمات به صورت فیزیکی در آن انجام شده است.

### ماده ۲۹) عرضه خدمات متفرقه

(۱) محل ارائه:

الف) خدمات واگذاری حق تألیف، حق اختراع، گواهینامه‌ها، نشان تجاری و حقوق مشابه؛

ب) خدمات تبلیغاتی؛

ج) خدمات مشاوره، مهندسی، دفاتر مشاوره، و کلا و اسناد رسمی، حسابداران و حسابرسان، مترجمان و خدمات مشابه به همراه پردازش داده‌ها و تأمین اطلاعات؛

د) خدمات مرتبط با فعالیت‌های پیگیری منع یا انجام یک فعالیت تجاری؛

ه) بانکداری، معاملات مالی و بیمه، از جمله بیمه اتکایی به غیر از موارد ایمنی و حفاظتی؛

و) تأمین نیروی انسانی؛

ز) به کارگیری دارایی‌های عینی منقول به استثنای وسایل حمل و نقل؛

ح) ارائه دسترسی، حمل و نقل یا نقل و انتقال گاز طبیعی و سیستم‌های توزیع برق و ارائه سایر خدماتی که مستقیماً با این موارد در ارتباط باشد؛

ط) خدمات ارتباطات؛

ی) خدمات عرضه شده به صورت الکترونیکی؛

ک) در مورد عرضه خدمات توسط واسطه‌ها، یعنی افرادی که به نام و از طرف سایر اشخاص فعالیت می‌کنند، وقتی خدمات مورد اشاره به مشتریان مستقر در خارج از اتحادیه یا اشخاص مشمول مالیات مستقر

در سایر کشورهای عضو عرضه شود، محل عرضه خدمات مکانی است که مشتری کسب و کار خود را مستقر کرده و یا محل استقرار ثابتی دارد. در صورت نبود چنین مکانی، مکان عرضه، محلی که نشانی دائمی وی بوده و یا مقیم آن باشد.

(۲) صرف این که عرضه کننده خدمت و مشتری از طریق پست الکترونیک با یکدیگر در ارتباط باشند، بدین معنی نیست که خدمات به صورت الکترونیک مطابق جزء "ی" بند (۱) این ماده عرضه شده است.

(۳) خدمات ارتباطات جزء "ط" بند (۱) این ماده به عنوان هرگونه انتقال، پخش یا دریافت علامت، سیگنال، متن، تصویر، صدا یا اطلاعات از طریق سیم، رادیو، سیستم‌های نوری یا سایر سیستم‌های الکترومغناطیسی، که شامل انتقال حق استفاده از این موارد نیز می‌شود، در نظر گرفته می‌شود. همچنین ارتباطات شامل ارتباط با شبکه جهانی اطلاعات نیز می‌گردد.

(۴) وزارت دارایی ممکن است به منظور اجتناب از اخذ مالیات مضاعف، عدم دریافت مالیات یا انحراف در رقابت، مکان عرضه خدمات بند (۱) این ماده را تعیین کند. در مورد به‌کارگیری وسایل نقل و انتقال نیز مکان عرضه خدمات محلی است که استفاده موثر و بهره‌گیری از خدمات در آنجا انجام می‌شود.

### **ماده ۳۰) خدمات الکترونیک عرضه شده توسط شخص مشمول مالیات مستقر در خارج از اتحادیه به اشخاصی که مشمول مالیات نیستند**

چنانچه خدمات اشاره شده در جز "ک" بند (۱) ماده ۲۹ این قانون، توسط شخص مشمول مالیات که محل فعالیت وی در خارج از اتحادیه است و یا در آنجا دارای محل ثابتی برای خدمات است، و یا دارای نشانی دائمی یا محل اقامت خارج از اتحادیه می‌باشد، به اشخاصی عرضه شود که مشمول مالیات نبوده و در یک کشور عضو مستقر هستند، و یا دارای نشانی دائمی یا محل اقامت در یکی از کشورهای عضو می‌باشند، محل عرضه نشانی دائمی و یا محل اقامت شخص غیرمشمول، در نظر گرفته می‌شود.

## **۴. محل واردات کالا**

### **ماده ۳۱) محل واردات کالا**

(۱) محل واردات کالا کشوری از اتحادیه اروپاست که کالا به آنجا وارد می‌شود.

(۲) چنانچه محل واردات کالا مطابق با جزء "۱" ماده ۱۸ این قانون بوده و تحت شمول یکی از حالت‌های مورد اشاره در بند (۱) ماده ۵۷ این قانون، یا واردات موقت با معافیت کامل از عوارض گمرکی، و یا ترانزیت خارجی نیز نباشد، در آن صورت محل ورود کشوری است که کالاها در قلمرو آن متوقف شده باشد تا شامل یکی از این حالت‌ها گردد.

(۳) وقتی واردات کالاهای مربوط به جزء "۲" ماده ۱۸ این قانون، طبق یکی از ترتیبات مورد اشاره در بند (۳) یا (۴) ماده ۹۳ این قانون باشد، صرفنظر از بند (۱) این ماده، محل واردات کشور عضوی است که در قلمرو آن کالاها متوقف شده باشد تا شامل یکی از ترتیبات فوق گردد.

## **بخش پنجم. رویداد قابل پرداخت و پرداخت VAT**

### **ماده ۳۲ مقررات عمومی**

(۱) "رویداد قابل پرداخت" به معنی اتفاقی است که در نتیجه آن و طبق قانون، پرداخت VAT الزامی گردد.  
(۲) VAT زمانی قابل پرداخت است که سازمان مالیاتی طبق قانون و در زمانی مشخص، از شخص می‌خواهد که بدهی خود را پرداخت کند، حتی اگر زمان پرداخت با تأخیر همراه باشد.

### **ماده ۳۳ عرضه کالا یا خدمات**

(۱) وقتی که کالا یا خدمات عرضه می‌شوند، رویداد قابل پرداخت به وقوع پیوسته و VAT بایستی پرداخت گردد.  
(۲) در صورت عرضه کالا به غیر از جزء "ب" بند (۲) ماده ۶ این قانون و نیز عرضه خدمات، گزارشات مالی بایستی طبق مهلت تعیین شده تکمیل گردد و پرداخت مربوطه انجام شود؛ و مدت این دوره نباید از یک سال بیشتر باشد.

(۳) در حالت پرداخت پیش از عرضه کالا یا خدمات، نسبت به مقدار دریافت شده، VAT پرداخت می‌گردد.  
(۴) در صورت عدم صدور فاکتور برای عرضه کالا و خدمات، VAT پیش از آخرین روز دوره مالیاتی که رویداد قابل پرداخت در آن به وقوع پیوسته است، قابل پرداخت است.  
(۵) چنانچه کالا یا خدمات طبق مواد ۷، ۸ و ۱۵ این قانون عرضه شود، VAT در دوره مالیاتی که رویداد در آن رخ داده است، قابل پرداخت است.

(۶) چنانچه شخص مشمول مالیات برای اهداف تجاری خود کالا را طبق شرایط تعیین شده در ماده ۴۶ این قانون، به دیگر کشورهای عضو عرضه کند و یا کالاهای معاف را به سایر کشورهای عضو معاف از VAT انتقال دهد، VAT در پانزدهمین روز ماه پس از وقوع رویداد، قابل پرداخت است.

(۷) در صورت ابطال بند (۶) این ماده، اگر فاکتور پیش از روز پانزدهم ماه پس از وقوع رویداد، صادر شده باشد VAT نسبت به فاکتور صادر شده قابل پرداخت می‌باشد.

### ماده ۳۴) خرید کالا در داخل اتحادیه

(۱) وقتی که خرید کالا در داخل اتحادیه انجام گردد، رویداد قابل پرداخت رخ داده است. هنگامی که عرضه کالاهای مشابه در داخل قلمرو اسلوونی تحت تأثیر قرار گیرد، خرید کالا در داخل اتحادیه انجام شده است.

(۲) در مورد خرید کالاها در داخل اتحادیه، پرداخت VAT در پانزدهمین روز ماه پس از وقوع رویداد، قابل پرداخت می‌باشد.

(۳) در صورت ابطال بند (۲) این ماده، اگر فاکتور پیش از روز پانزدهم ماه پس از وقوع رویداد، صادر گردد VAT نسبت به فاکتور صادر شده قابل پرداخت می‌باشد.

### ماده ۳۵) واردات کالاها

(۱) وقتی کالایی وارد می‌شود، رویداد قابل پرداخت رخ داده است و VAT بایستی پرداخت گردد.

(۲) در مورد واردات به اتحادیه، وقتی کالاها طبق ترتیبات یا حالت‌های بند (۲) و (۳) ماده ۳۱ این قانون قرار گیرند، هنگام توقف کالا برای رعایت این ترتیبات، رویداد قابل پرداخت اتفاق افتاده و مالیات باید پرداخت شود.

(۳) در صورت ابطال بند (۲) این ماده، وقتی کالاها وارد شده مشمول حقوق گمرکی، عوارض کشاورزی یا پرداخت دارای اثر مشابه مقرر در سیاست‌های کلی اتحادیه می‌شوند، هنگامی که مشمول عوارض فوق شده و قابل پرداخت گردد، رویداد قابل پرداخت رخ داده و VAT بایستی پرداخت گردد.

(۴) چنانچه کالاها مشمول هیچ یک از عوارض اشاره شده در بند (۲) این ماده نباشند، هنگامی رویداد قابل پرداخت رخ می‌دهد و VAT بایستی پرداخت گردد که طبق مقررات گمرک، حقوق گمرکی پرداختی شود.



## بخش ششم. مقدار مشمول مالیات

### ماده ۳۶) عرضه کالا یا خدمات

(۱) در مورد عرضه کالا یا خدمات، مقدار مشمول مالیات عبارت است از هر عوضی (نقدی، جنسی یا خدمات) که عرضه کننده یا پیمانکار در قبال عرضه به خریدار، مشتری و یا شخص ثالث، دریافت نماید. این مقدار، یارانه‌های مستقیم مربوط به این عرضه را نیز شامل می‌گردد، مگر در مواردی که در این قانون ذکر شده است.

(۲) در مورد عرضه کالا، همان‌گونه که در مواد ۷ و ۸ این قانون اشاره گردید، مقدار مشمول مالیات برابر است با قیمت خرید کالاها یا کالاهای مشابه و یا هزینه‌ای که در زمان اجرا، ارائه یا نگهداری تعیین شده است.

(۳) در مورد عرضه خدمات، همان‌گونه که در ماده ۱۵ این قانون اشاره شده است، مقدار مشمول مالیات برابر است با کل هزینه شخص مشمول مالیات برای ارائه خدمات.

(۴) در مورد عرضه کالا به سایر کشورهای عضو، مقدار مشمول مالیات برابر است با قیمت خرید کالا یا کالاهای مشابه یا هزینه‌ای که زمان انتقال تعیین شده است.

(۵) موارد زیر به میزانی که قبلاً مشمول نشده باشد، در مقدار مشمول مالیات محاسبه می‌گردد:

الف) مالیاتهای خاص و سایر مالیات‌ها، پرداخت‌ها، حقوق گمرکی و سایر عوارض، به استثنای VAT؛

ب) هزینه‌های ضمنی مانند کمیسیون، بسته‌بندی، انتقال و هزینه بیمه، که توسط عرضه کننده به خریدار یا مشتری پرداخت می‌گردد؛

(۶) میزان مشمول مالیات شامل موارد زیر نمی‌باشد:

الف) کاهش قیمت در مورد تخفیف بابت پرداخت به موقع؛

ب) تخفیفات قیمتی ارائه شده به مشتری و دریافت شده توسط وی هنگام عرضه؛

ج) مقداری که بابت هزینه‌هایی که به نام و از طرف مشتری انجام و توسط شخص مشمول مالیات انجام شده و در حساب‌های وی به عنوان حساب‌های مشکوک‌الوصول ثبت می‌شود. اشخاص مشمول مالیات بایستی مدارک مثبته در خصوص مقدار واقعی هزینه‌ها و اثبات عدم توانایی وصول VAT از این معاملات را تهیه نمایند.

(۷) در مورد عرضه کالاها و خدماتی که توسط شخص مشمول مالیات که در اسلوونی مستقر نیست، ارائه می‌شود میزان مشمول مالیات عبارت از هر عوضی است که دریافت کننده کالا یا خدمت به عرضه کننده، پرداخت می‌کند.

(۸) هنگامی که عوض مربوط به عرضه کالا یا خدمت مازاد بر مقداری باشد که حق شخص مشمول مالیات باشد، مقدار مشمول مالیات برابر با عوض دریافتی می‌باشد.

### ماده ۳۷) خرید کالا در داخل اتحادیه

(۱) در مورد خرید کالا در داخل اتحادیه، مقدار مشمول مالیات مشابه مواردی است که در ماده ۳۶ این قانون برای تعیین مقدار مشمول مالیات کالاهای مشابه عرضه شده در داخل قلمرو اسلوونی تعیین شده است. در خصوص معاملات مربوط به خرید کالا در داخل اتحادیه که در مواد ۱۲ و ۱۳ این قانون به آن اشاره شده است، مقدار مشمول مالیات برابر با قیمت کالاها یا کالاهای مشابه یا هزینه تعیین شده در زمان عرضه می‌باشد.

(۲) مقدار مشمول مالیات برای خرید داخل اتحادیه از محصول مشمول عوارض، طبق جزء "الف" بند (۵) ماده ۳۶ این قانون، شامل عوارض پرداختی نیز می‌باشد. چنانچه پس از خرید، بابت عوارض پرداختی در یکی از کشورهای عضو که کالا از آن ارسال شده و یا انتقال یافته، استرداد صورت گیرد مقدار مشمول مالیات بایستی متناسب با آن کاهش یابد.

### ماده ۳۸) واردات کالا

(۱) در مورد واردات کالا، میزان مشمول مالیات برابر است با ارزش گمرکی که طبق مقررات گمرکی اتحادیه تعیین شده است.

(۲) موارد زیر به میزانی که قبلاً مشمول نشده باشد، در مقدار مشمول مالیات محاسبه می‌گردد:

الف) مالیات‌ها، حقوق، عوارض و سایر پرداخت‌ها بابت واردات خارج از کشورهای عضو و موارد مربوط به واردات، به استثنای VAT وضع شده؛

ب) هزینه‌های ضمنی، مانند کمیسیون، بسته‌بندی، انتقال و هزینه بیمه، که در اولین مقصد در قلمرو کشورهای عضو واقع شود، همراه با مواردی که در انتقال به محل دیگری در اتحادیه به وقوع می‌پیوندد، در صورتی که آن محل هنگام وقوع رویداد قابل پرداخت شناخته شده باشد.

(۳) "اولین مقصد" در جزء "ب" بند (۲) این ماده به معنی مکان مورد اشاره در بارنامه یا سایر اسناد کالایی است که به کشورهای عضو وارد شده است. در صورتی که چنین موردی وجود نداشته باشد، اولین مقصد، محل اولین انتقال بار در کشورهای عضو، در نظر گرفته می‌شود.

(۴) مقدار مشمول مالیات موارد زیر را در بر نمی‌گیرد:

الف) کاهش قیمت و تخفیف بابت پرداخت به موقع؛

ب) تخفیفات قیمتی ارائه شده به مشتری و دریافت شده توسط وی هنگام واردات؛

(۵) هنگامی که کالاها به‌طور موقتی از اتحادیه صادر شود و پس از تعمیر و اصلاح، پردازش، مناسب‌سازی، ترکیب یا کار مجدد بر روی آن، دوباره وارد شود، مقدار مشمول مالیات از بند اول این ماده برابر است با ارزش تعمیر و اصلاح، پردازش، مناسب‌سازی، ترکیب یا کار مجدد بر روی آن که طبق مقررات گمرکی تعیین شده است.

### ماده ۳۹) موارد متفرقه

(۱) میزان مشمول مالیات شامل هزینه‌های مواد بسته‌بندی قابل بازگشت که حساب‌های آن توسط عرضه‌کننده کالاها نگهداری می‌شود، نمی‌باشد.

(۲) در موارد باطل شدن (کنسلی)، رد، یا وقتی که قیمت پس از انجام عرضه کاهش یابد، مقدار مشمول مالیات نیز به تناسب کاهش می‌یابد. شخص مشمول مالیات می‌تواند مقدار پرداختی بابت VAT خود را تعدیل (کاهش) نماید و شخصی که کالا یا خدمت را دریافت می‌کند نیز مقدار کسر شده را تعدیل (کاهش) نماید و به عرضه‌کننده مربوطه اعلام کند.

(۳) هرگاه شخص مشمول مالیات، به دنبال رأی قطعی دادگاه در مورد ورشکستگی و یا تکمیل اجباری تسویه وجهی دریافت نکند، یعنی کلاً پرداختی وجود ندارد، می‌تواند مقدار پرداختی بابت VAT را تعدیل (کاهش) نمایند. اگر رأی قطعی دادگاه در مورد ابطال رویه اجرا یا سندی دیگر که نشان می‌دهد که طی تکمیل رویه اجرا، شخص مشمول مالیات وجهی دریافت نمی‌کند، می‌تواند مشابه فوق عمل کند. همچنین اگر وی به خاطر بدهکاری از فهرست دادگاه و یا سایر لیست‌ها و ثبت‌های مربوطه حذف شده باشد، پرداختی دریافت نکند می‌تواند همین‌گونه عمل کند. در صورتی که شخص مشمول مالیات متعاقباً بخشی و یا کل مبلغ مربوط به عرضه کالا و خدمات را که

وی مقدار مشمول مالیات را طبق این بند تعدیل کرده بود، دریافت نمود، VAT مبلغ دریافتی را بایستی پرداخت نماید.

(۴) چنانچه فاکتورهای مورد استفاده برای تعیین مبلغ مشمول مالیات در مورد واردات کالا به واحد پول خارجی بیان شده باشد، نرخ تبدیل ارز طبق مقررات اتحادیه در خصوص محاسبه ارزش کالاها برای امور گمرکی تعیین می‌گردد.

(۵) چنانچه ارزش، که مبنای تعیین مقدار مشمول مالیات است، به غیر از واردات کالا، به واحد پول خارجی بیان شده باشد، نرخ تبدیل ارز قابل کاربرد برای تبدیل این مقدار به پول داخلی، برابر است با نرخ مرجع تبدیل ارز تعیین شده توسط بانک مرکزی اروپا که از طریق بانک اسلوونی اعلام می‌شود در همان تاریخی که بدهی رخ داده است. (۶) وزارت دارایی می‌تواند در مورد تبدیل ارز خارجی به پول محلی با توجه به بند قبلی، تسهیلاتی را در نظر بگیرد.

## **بخش هفتم. نرخ‌ها**

### **ماده ۴۰) استفاده نرخ‌ها**

- (۱) نرخ VAT پرداختی برابر با نرخ جاری در زمان وقوع رویداد قابل پرداخت می‌باشد.
- (۲) در صورت ابطال بند (۱) این ماده، نرخ‌های اعمالی در موارد زیر برای پرداخت VAT قابل پرداخت می‌باشد:
  - الف) در موارد مذکور در بند (۳) ماده ۳۳ این قانون؛
  - ب) در مورد خرید کالا در داخل اتحادیه؛
  - ج) در موارد مربوط به واردات کالا که در بندهای (۳) و (۴) ماده ۳۵ این قانون مورد اشاره قرار گرفته‌اند.
- (۳) نرخ قابل کاربرد برای خرید کالا در داخل اتحادیه برای عرضه کالاهای مشابه در داخل اسلوونی به کار می‌رود.

### **ماده ۴۱) نرخ‌ها**

- (۱) VAT با نرخ عمومی ۲۰٪ مقدار مشمول مالیات، پرداخت می‌شود و در مورد عرضه کالا و نیز عرضه خدمات مشابه می‌باشد.
- (۲) در صورت ابطال بند (۱) این ماده، برای عرضه کالاها و خدمات پیوست ۱، VAT با نرخ کاهش یافته ۸.۵٪ نسبت به مقدار مشمول مالیات پرداخت می‌شود. این پیوست جزء لاینفک این قانون می‌باشد.

(۳) همچنین در مورد آپارتمان‌ها، اماکن مسکونی و سایر ساختمان‌هایی که بیشتر برای اقامت دائمی مورد استفاده قرار می‌گیرند (شامل ساخت، نوسازی و تعمیر مربوط به آن)، نرخ کاهش یافته ۸.۵ درصدی برای VAT پرداخت می‌شود.

## بخش هشتم. معافیت از VAT

### ۱. معافیت برای فعالیت‌های معین دارای منافع عمومی

#### ماده (۴۲) فعالیت‌های دارای منافع عمومی معاف

(۱) معاملات به شرح ذیل از VAT معاف می‌باشند:

۱. بیمارستان و امور درمانی و فعالیت‌های مرتبط که توسط نهادهای عمومی سلامت یا سایر اشخاص دارای مجوز انجام گیرد؛
۲. مراقبت‌های درمانی ارائه شده توسط کارکنان حوزه سلامت به‌عنوان بخشی از فعالیت خودجوش مراقبت درمانی؛
۳. عرضه خون و فرآورده‌های خونی، شیر مادر و اعضای بدن انسان جهت پیوند؛
۴. عرضه خدمات توسط تکنسین‌های دندان‌سازی و عرضه دندان‌های مصنوعی توسط آنها یا دندانپزشکان؛
۵. عرضه خدمات مستقیم به اعضا توسط گروه‌های مستقلی که فعالیت‌های معاف از VAT یا غیرمشمول انجام می‌دهند. زمانی این معافیت اعمال می‌شود که گروه‌ها تنها وجه مربوط به سهم اعضا از هزینه‌های مشترک را از آنها مطالبه کنند و مشروط بر این که احتمال ایجاد انحراف در رقابت وجود نداشته باشد؛
۶. عرضه خدمات مرتبط با رفاه و تأمین اجتماعی، از جمله موارد عرضه شده به خانه سالمندان، و عرضه کالاهایی که مستقیماً با آنها مرتبط است، وقتی به‌عنوان یک خدمت عمومی توسط نهادهای عمومی تأمین-اجتماعی یا سایر اشخاص دارای امتیاز ارائه شوند، و یا عرضه شده توسط سازمان‌های غیرانتفاعی که خیریه در نظر گرفته می‌شوند، سازمان‌های مربوط به معلولین یا سازمان‌های امداد طبق مقررات؛

۷. عرضه کالاها و خدمات مرتبط با حمایت از کودکان و جوانان که به عنوان یک خدمت عمومی توسط نهادهای عمومی یا سایر اشخاص دارای امتیاز و یا سایر سازمان‌هایی که طبق مقررات سازمان‌های خیریه در نظر گرفته می‌شوند، ارائه گردد؛

۸. ارائه آموزش پیش‌دبستانی، آموزش در مدرسه، آموزش شغلی و بازآموزی، شامل عرضه کالاها و خدمات مرتبط با این فعالیت‌ها، توسط نهادهای عمومی یا سایر سازمان‌ها طبق مقررات و طبق شرایط مقرر جهت عرضه این خدمات، مشروط بر این که احتمال انحراف در رقابت از طریق این معافیت وجود نداشته باشد؛

۹. شهریه‌ای که به طور خصوصی توسط اشخاص پرداخت شده تا شرایط مورد نیاز برای معلمان در مدارس عمومی تأمین گردد و امر آموزش در مدرسه انجام گیرد؛

۱۰. عرضه نیروی انسانی توسط نهادهای مذهبی به منظور فعالیت‌های مورد اشاره در موارد ۱، ۶، ۷ و ۸ این ماده و با هدف سعادت معنوی؛

۱۱. عرضه خدمات مرتبط به اعضا در قبال حق اشتراک طبق مقررات مربوطه توسط سازمان‌های غیرانتفاعی با اهداف سیاسی، اتحادیه صنفی، مذهبی، ملی، بشردوستانه یا محیط شهری و عرضه کالاهای مرتبط با آن، مشروط بر این که احتمال انحراف در رقابت از طریق این معافیت وجود نداشته باشد؛

۱۲. عرضه خدمات مرتبط با آموزش ورزشی و جسمانی توسط سازمان‌های غیرانتفاعی به اشخاصی که در این فعالیت‌ها مشارکت دارند؛

۱۳. عرضه خدمات فرهنگی و کالاهای مرتبط با آن، توسط نهادهای عمومی یا سایر نهادهای فرهنگی که توسط دولت به رسمیت شناخته شده‌اند؛

۱۴. عرضه کالاها و خدمات توسط سازمان‌هایی که فعالیت آنها طبق موارد ۱، ۶، ۷، ۸، ۱۱، ۱۲ و ۱۳ این بند از VAT معاف هستند، برای تأمین مالی و صرفاً برای منافع این سازمان‌ها، مشروط بر این که احتمال انحراف در رقابت از طریق این معافیت وجود نداشته باشد؛

۱۵. عرضه خدمات نقل و انتقال افراد بیمار یا مجروح توسط وسایل حمل و نقلی که به طور ویژه برای این اهداف اختصاص دارند و توسط افراد مجاز به فعالیت می‌پردازند؛

۱۶. حق الزحمه‌های مربوط به فعالیت‌های انجام شده توسط رادیو و تلویزیون که طبق مقررات مربوط به فعالیت رادیو و تلویزیون اسلوونی فعالیت می‌کنند؛

(۲) معافیت از VAT برای عرضه کالاها و خدمات در موارد ۱، ۶، ۷، ۸، ۱۱، ۱۲ و ۱۳ بند (۱) این ماده در شرایط زیر اعطا نمی‌شود:

- ضرورتی به معافیت معاملات از VAT وجود نداشته باشد و یا وقتی که بتوان عرضه این فعالیت‌های معاف را به روش دیگری انجام داد، یا

- هدف اساسی عرضه، دستیابی به درآمد اضافی برای سازمان مربوطه از طریق معاملاتی است که مستقیماً در رقابت با اشخاصی است که مشمول مالیات VAT می‌باشند.

**ماده ۴۳) معافیت از VAT برای فعالیت‌های خاصی که دارای منافع عمومی است و توسط اشخاص مشمول مالیاتی انجام می‌شود که در ماده ۴۲ این قانون به آنها اشاره نشده است**

(۱) عرضه کالاها و خدماتی که طبق موارد ۱، ۶، ۷، ۸، ۱۱، ۱۲ و ۱۳ بند (۱) ماده ۴۲ این قانون از VAT معاف هستند، در صورتی که یک یا بیش از یک مورد از شرایط زیر را دارا باشند، هنگامی که توسط اشخاص مشمول مالیات که در بند (۱) ماده ۴۲ مشخص نشده‌اند نیز انجام شود از VAT معاف می‌باشند:

- با هدف کسب سود نباشد و سودهای حاصله توزیع نگردد و به دوام و بهبود خدمات عرضه شده اختصاص یابد؛

- به طور داوطلبانه و به وسیله افرادی مدیریت و اداره شود که خودشان یا وابستگان آنها بابت فعالیت‌های انجام گرفته دارای منافع مستقیم و یا غیرمستقیم نباشند؛

- این اشخاص بایستی طبق قیمت‌های تعیین شده توسط مراجع صلاحیت‌دار عمل کرده و از این قیمت‌ها تعدی نمایند. در صورتی که خدمات آنها مشمول تعیین قیمت نباشد، قیمت‌ها کمتر از قیمت خدمات مشابه که توسط اشخاص مشمول VAT انجام می‌شود باشد؛

- در نتیجه معافیت‌های VAT برای خدمات صورت گرفته، احتمال ایجاد انحراف در رقابت و زیان به اشخاص مشمول VAT وجود نداشته باشد.

(۲) اشخاص مورد اشاره در بند (۱) می‌توانند از معافیت VAT طبق این ماده برای موارد پیشین اعلام شده به سازمان مالیاتی بهره‌برند.

## ۲. معافیت سایر فعالیت‌ها

### ماده ۴۴) معافیت سایر فعالیت‌ها

معاملات زیر نیز از VAT معاف می‌باشند:

۱. معاملات بیمه و بیمه اتکایی، از جمله خدمات مرتبط که توسط کارگزاران و نمایندگی‌های بیمه انجام شده باشد؛

۲. لیزینگ یا اجاره دارایی‌های غیرمنقول به استثنای:

- تهیه اثاثیه در بخش هتلداری و یا در بخش‌هایی با عملکرد مشابه، از جمله تهیه اثاثیه در مسکن یا

کمپ‌های ویژه تعطیلات و یا مکان‌هایی که برای کمپینگ توسعه یافته‌اند؛

- اجاره مکان برای پارک وسایل نقلیه؛

- اجاره تجهیزات و ماشین‌آلاتی که به صورت ثابت نصب شده‌اند؛

- اجاره موارد ایمنی.

۳. عرضه کالاها و خدماتی که تنها برای فعالیت‌ها یا معاملات معاف طبق این ماده و ماده ۴۲ مورد استفاده قرار

می‌گیرند (اگر قابلیت کسر VAT برای نهاده‌ها را نداشته باشند و یا اگر VAT برای خرید یا تولید این کالاها

طبق ماده ۶۶ این قانون غیرقابل کسر باشد)؛

۴. معاملات مالی زیر:

الف) ارائه و معامله اعتبار یا وام در قالب پول و مدیریت اعتبار یا وام به شکل پول توسط شخصی که

اعتبار یا وام را ارائه می‌دهد؛

ب) صدور ضمانت اعتباری یا سایر وثایق پولی و مدیریت ضمانت‌های اعتباری توسط شخصی که اعتبار

را ارائه می‌دهد؛

ج) معاملات مربوط به حساب‌های سپرده و جاری یا حساب‌های قابل معامله، پرداخت‌ها، انتقالات،

بدهی‌ها، چک و سایر ابزار قابل معامله، به غیر از وصول بدهی و تنزیل؛



د) معاملات مربوط به ارزش، اسکناس و مسکوکات بانکی مورد استفاده به عنوان پول قانونی، به غیر از اسکناس و مسکوکات بانکی که ارزش معامله‌ای آنها بر مبنای ارزش تحصیل داری آنها و یا ارزش فلزی که از آن ساخته شده‌اند تعیین شده باشد؛

ه) معاملات (به غیر از مدیریت، حفاظت، مشاوره و خدمات سرمایه‌گذاری)، از جمله معامله سهام در شرکت‌ها و انجمن‌ها، اوراق قرضه و سایر اوراق بهادار، به غیر از اسناد در قبال کالا و حقوق و منافع؛  
و) مدیریت منابع مالی سرمایه‌گذاری؛

۵. عرضه تمبرهای درآمدی و سایر تمبرهای مشابه؛

۶. قمار؛

۷. عرضه ساختمان یا اجزاء متعلق به آن و زمین مربوطه، به غیر از موردی که عرضه قبل از این که ساختمان برای بار اول مورد استفاده قرار گیرد انجام شده باشد و یا این که پیش از انقضاء دوره دوساله، استفاده اول شروع شود؛

۸. عرضه زمین به غیر از زمین برای ساختمان؛

۹. عرضه طلا به بانک اسلوونی.

### ماده ۴۵) حق انتخاب نسبت به مالیات‌ستانی با توجه به معاملات مرتبط با دارایی

(۱) اشخاص مشمول مالیات که در معاملات معاف از VAT طبق موارد ۲، ۷ و ۸ ماده ۴۴ این قانون مشارکت دارند می‌توانند با مستأجر، موجر و یا خریدار دارایی غیرمنقول توافق کنند - اشخاص مشمول مالیاتی که دارای حق کسر کامل VAT هستند - که VAT معاملات فوق‌الذکر را که معاف از VAT است طبق نرخ مقرر پرداخت نمایند.

(۲) شخص مشمول مالیات مشروط بر این که وی و مستأجر یا خریدار، اظهارنامه مشترکی را به سازمان مالیاتی قبل از عرضه مربوطه تسلیم نمایند، بایستی VAT را طبق بند (۱) این ماده پرداخت نماید.

### ۳. معافیت معاملات داخل اتحادیه

### ماده ۴۶) معافیت مربوط به عرضه کالا

معاملات زیر از VAT معاف می‌باشند:

۱. عرضه کالاهایی که از قلمرو اسلوونی به سایر کشورهای عضو حمل شود، توسط فروشنده و یا از طرف وی و یا شخصی که کالا را دریافت می‌کند، برای شخص مشمول مالیات دیگر و یا شخص حقوقی غیرمشمول که در سایر کشورهای عضو فعالیت می‌کنند؛

۲. عرضه وسایل جدید حمل و نقل که از قلمرو اسلوونی توسط فروشنده و یا از طرف وی و یا خود مشتری، به سایر کشورهای عضو برای اشخاص مشمول مالیات و یا اشخاص حقوقی غیرمشمول که خرید داخل اتحادیه آنها مشمول VAT نیست، و یا سایر اشخاص غیرمشمول انتقال یافته است؛

۳. عرضه محصولات مشمول حقوق گمرکی که توسط فروشنده و یا از طرف وی و یا خود مشتری، از قلمرو اسلوونی به سایر کشورهای عضو، برای اشخاص مشمول مالیات و یا اشخاص حقوقی غیرمشمول، که خرید کالاهای غیر از محصولات مشمول حقوق گمرکی، مشمول VAT است، انتقال یافته است. این امر در صورتی است که اسناد ضمیمه برای انتقال آن محصولات صادر شده و حقوق گمرکی در اسلوونی پرداخت گردیده باشد و پرداخت‌ها در کشور عضو مقصد طبق مقررات مربوطه انجام شده باشد؛

۴. عرضه کالاها در قالب انتقال کالا به سایر کشورهای عضو (طبق ماده ۹ این قانون) در صورتی که از طرف شخص مشمول مالیات دیگری انجام شده باشد، و برای آنها براساس موارد ۱ تا ۳ این ماده، معافیت اعمال شده باشد.

### ماده ۴۷) عرضه کالاهای غیرمعاف

(۱) معافیت ناشی از جزء ۱ ماده ۴۶ این قانون نباید برای عرضه کالاهای ساخته شده توسط اشخاص مشمول مالیات که طبق ماده ۹۴ این قانون از VAT معاف هستند، و عرضه کالاهای ساخته شده برای اشخاص مشمول مالیات و یا اشخاص حقوقی غیرمشمول که خرید داخل اتحادیه آنها مشمول VAT نیست، اعمال شود.

(۲) معافیت ناشی از جزء "۳" ماده ۴۶ این قانون نباید برای عرضه محصولات مشمول حقوق گمرکی که توسط اشخاص مشمول مالیات که طبق ماده ۹۴ این قانون از VAT معاف هستند ساخته شده است، اعمال شود.

(۳) معافیت ناشی از اجزاء "۱" و "۳" ماده ۴۶ این قانون نباید برای عرضه کالاهای مشمول VAT طبق توافقات خاص برای کالاهای دست دوم، کارهای هنری و عتیقه و یا طبق توافقات خاص برای حراج‌های عمومی اعمال شود.

## ماده ۴۸) معافیت خرید کالا در داخل اتحادیه

(۱) موارد اعمال معافیت VAT در مورد خرید کالا در داخل اتحادیه:

الف) عرضه توسط اشخاص مشمول مالیات در هر شرایطی در قلمرو اسلوونی از VAT معاف است؛

ب) واردات در همه شرایط طبق موارد ۱، ۲، ۳ و ۵ تا ۱۲ ماده ۵۰ این قانون از VAT معاف است؛

ج) وقتی شخصی طبق ماده ۷۴ این قانون کالا خریداری می‌نماید، حق استرداد کامل VAT را طبق جزء "۲" بند (۱) ماده ۳ این قانون دارد.

(۲) طبق بند (۱) ماده ۲۳ این قانون، در صورت خرید کالا در داخل اتحادیه در قلمرو اسلوونی، طبق شرایط زیر مشمول پرداخت VAT نمی‌شود:

الف) خرید کالا توسط شخص مشمول مالیات که در قلمرو اسلوونی مستقر است اما در سیستم VAT سایر کشورهای عضو، شناسایی شده است؛

ب) خرید کالاها توسط شخص مشمول مالیات مورد اشاره در مورد الف در قلمرو اسلوونی، به منظور عرضه مجدد کالا؛

ج) کالاهای خریداری شده توسط شخص مشمول مالیات که طبق جزء الف مستقیماً ارسال یا منتقل شده‌اند، از یک کشور عضو به کشور دیگری که موضوع قانون VAT است، برای شخصی که عرضه مجدد را انجام می‌دهد؛

د) چنانچه شخص متولی عرضه مجدد، شخص مشمول مالیات یا شخص حقوقی غیرمشمولی باشد که به عنوان مودی موضوع قانون VAT شناخته شود، و

ه) چنانچه شخص مشمول مالیات مورد اشاره در جزء "الف" این بند (موضوع جزء "۴" بند (۱) ماده ۷۶ این قانون)، به عنوان متعهد پرداخت VAT تعیین شده باشد.

## ماده ۴۹) معافیت فعالیت‌های حمل و نقل خاص

(۱) خدمات حمل و نقل در داخل اتحادیه در مورد انتقال کالاها به (یا از) جزایر مستقل Azores و Madeira و نیز انتقال کالا بین آنها از VAT معاف می‌باشند.

(۲) حمل و نقل بین‌المللی مسافر، به غیر از حمل و نقل جاده‌ای، از VAT معاف می‌باشند.

## ۴. معافیت‌های واردات

### ماده ۵۰ معاملات معاف

(۱) معاملات زیر از VAT معاف می‌باشند:

۱. ترخیص کالا، در صورتی که چنین کالاهایی توسط شخص مشمول مالیات در قلمرو اسلوونی عرضه شود، معاف از VAT باشد؛

۲. واردات کالاهای موضوع ماده ۵۱ این قانون؛

۳. واردات کالا از قلمرو گمرکی اتحادیه که دارای شرایط معافیت طبق مورد ۲ این ماده باشد؛

۴. واردات کالا از قلمرو ثالث به یکی از کشورهای عضو (به غیر از کشوری که مقصد نهایی انتقال کالا

است)، توسط واردکننده موضوع جزء "۶" بند (۱) ماده ۷۶ این قانون، طبق ماده ۴۶ این قانون معاف می‌باشد؛

۵. واردات مجدد کالا، توسط شخصی که آن را صادر کرده، به کشوری که از آن صادر شده بود، طبق مقررات گمرکی از حقوق گمرکی معاف هستند؛

۶. واردات کالاهایی که طبق توافقات دیپلماتیک و کنسولی از حقوق گمرکی معاف هستند؛

۷. واردات کالا توسط سازمان‌های بین‌المللی و اعضای این سازمان‌ها طبق شرایط مقرر در کنوانسیون‌های بین‌المللی یا توافقات الزام‌آور برای اسلوونی؛

۸. واردات کالا به کشورهای عضو پیمان آتلانتیک شمالی، توسط نیروهای نظامی سایر کشورهای عضو برای استفاده این نیروها یا کارکنان غیرنظامی که با آنها همکاری می‌کنند و یا برای عرضه به فروشگاه‌های این نیروها که در فعالیت‌های معمول دفاعی شرکت دارند؛

۹. واردات به بنادر به وسیله کشتی‌های ماهیگیری، برای ماهیهای گرفته شده توسط آنها که هنوز فرآوری نشده‌اند و یا در حال فرآوری برای فروش می‌باشند اما پیش از عرضه به بازار؛

۱۰. واردات طلا و سایر فلزات گرانبها، اسکناس و مسکوکات بانکی توسط بانک اسلوونی؛

۱۱. واردات گاز توسط نظام توزیع گاز طبیعی؛

۱۲. واردات برق؛

۱۳. خدمات مرتبط با واردات کالا، مشروط بر اینکه ارزش این خدمات در مقدار مشمول مالیات موضوع جزء "ب" بند (۲) ماده ۳۸ این قانون محاسبه شده باشد.

(۲) وزارت دارایی شرایط جزئی و روش اعمال معافیت‌های این قانون و همچنین محدودیت‌های مقداری و ارزشی در مورد انواع کالاها (که افراد درخواست بر خورداری از معافیت طبق موارد ۶، ۷ و ۸ بند (۱) این ماده را دارند)، را تعیین می‌کند.

### ماده ۵۱) کالاهای مورد اشاره در جزء ۲ ماده ۵۰

(۱) موارد زیر مطابق جزء "۲" بند (۱) ماده ۵۰ این قانون از VAT معاف می‌باشند:

۱. محموله‌های کم‌ارزش که مستقیماً از خارج از کشور ارسال می‌شوند. این معافیت برای تنباکو و محصولات دخانی، الکل و مشروبات الکلی و عطر قابل اعمال نیست. ارزش کلی کالاها برای اینکه ناچیز در نظر گرفته شود، نبایستی بیش از مقدار تعیین شده توسط وزارت دارایی باشد؛

۲. دارایی‌های شخصی دست دوم متعلق به شخص حقیقی که به طور پیوسته به مدت ۱۲ ماه در خارج از کشور زندگی کرده و به اسلورونی انتقال می‌یابد. این معافیت برای مشروبات الکلی، تنباکو و محصولات دخانی، وسایل نقلیه موتوری و تجهیزات مربوط به یک فعالیت اقتصادی قابل اعمال نمی‌باشد؛

۳. موارد متعلق به شخصی که به طور پیوسته به مدت ۱۲ ماه در خارج از کشور زندگی کرده و برای ازدواج به اسلورونی انتقال می‌یابد. این معافیت برای مشروبات الکلی، تنباکو و محصولات دخانی، وسایل نقلیه موتوری و تجهیزات مربوط به یک فعالیت اقتصادی قابل اعمال نمی‌باشد؛

۴. مواردی که شخص حقیقی که در اسلورونی اقامت دائم دارد از طریق ارث به دست می‌آورد. این معافیت برای مشروبات الکلی، تنباکو و محصولات دخانی، وسایل حمل و نقل، تجهیزات، موجودی مواد اولیه، محصولات در حال ساخت و محصولات ساخته شده، احشام و تولیدات کشاورزی مازاد بر نیازهای خانواده، اعمال نمی‌شود؛

۵. لوازم التحریر مصرفی دانش‌آموزان و دانشجویان اسلورونی؛

۶. کالاهای همراه مسافر که برای استفاده شخصی (برای اهداف غیر تجاری) تا میزان معافیت مقرر و بر طبق مقررات این قانون وارد کشور می‌شوند؛

۷. کالاهای غیرتجاری که به وسیله یک شخص حقیقی مقیم خارج فرستاده می‌شوند به غیر از هزینه‌های ارسال در حدود عرف جامعه شامل دخانیات و تولیدات دخانی، الکل و مشروبات الکلی، عطر و لوازم آرایشی-بهداشتی و کمک‌های اولیه که توسط وزارت دارایی تأیید شده باشد؛

۸. مدال‌های افتخاری و هدایایی که افراد حقیقی به دست می‌آورند و برای اهداف تجاری وارد کشور نمی‌کنند؛ در بعضی از مواقع، هدایایی بدون چارچوب ارتباطات بین‌المللی دریافت می‌شود که هدف تجاری را منعکس نمی‌کنند. اقلام تعیین شده قبلی، موضوع مقابله به مثل، برای کارگزاران خارجی یا نمایندگان آنها و به منظور نیازهای شخصی در طول مدت اقامت اداری در اسلوونی؛ این معافیت شامل مشروبات الکلی، دخانیات و تولیدات دخانی نمی‌شود؛

۹. لوازم مصرفی درمانی و تجهیزات اندازه‌گیری گروه‌های خونی و هر نوع موضوعی که برای اهداف علمی و غیرتجاری کاربرد دارند؛ تولیدات دارویی یا لوازم مربوط به پرستاری یا دامپزشکی مورد استفاده در مسابقات ورزشی بین‌المللی؛ حیوانات آزمایشگاهی، حیوانات و مواد شیمیایی و بیولوژیکی که برای تحقیقات علمی به کار می‌رود و تجهیزات کنترل کیفی تولید مواد که توسط سازمان بهداشت جهانی تصویب شده است؛

۱۰. کالاهایی که بصورت رایگان از سازمانهای دولتی، سازمانهای خیریه و عام‌المنفعه کسب شده و به منظور توزیع رایگان برای رفع نیاز و کمک استفاده می‌شوند و سایر کالاهای مورد نیاز برای بخشهای مدیریتی و اجرایی. این معافیت شامل مشروبات الکلی، دخانیات و مواد دخانی، قهوه، چای و وسایل نقلیه موتوری (به جز تجهیزات امداد و نجات) نمی‌شود. این معافیت فقط شامل سازمانهایی می‌شود که بودجه مدون دارند و امکان نظارت را فراهم می‌کنند و در مواقع لازم پرداخت VAT را تضمین می‌کنند؛

۱۱. کالاهای وارداتی توسط نهادهای دولتی و سازمانها، نهادهای خیریه و سازمانهای عام‌المنفعه به منظور توزیع رایگان در مواقع اتفاقات غیرمترقبه و بلاای طبیعی و جنگها، یا کالاهایی که به عنوان دارایی این سازمانها باقی می‌ماند و برای مصدومان مزبور استفاده می‌شود. این معافیت شامل مواد و تجهیزات به منظور نوسازی مناطق آسیب‌دیده نمی‌شود. این معافیت فقط شامل سازمانهایی می‌شود که بودجه مدون دارند و امکان نظارت را فراهم می‌کنند و در مواقع لازم پرداخت VAT را تضمین می‌کنند؛

۱۲. اقلامی که بطور خاص برای آموزش، تحصیل یا اشتغال نابینایان و ناشنوایان یا سایر اشخاصی که مشکل فیزیکی و ذهنی دارند (چنانچه بصورت رایگان کسب شوند) یا توسط نهادها و سازمانهایی که در زمینه آموزش یا کمک به اشخاص مذکور فعالیت دارند، مادامیکه اهداف غیرتجاری دارند؛
۱۳. تجهیزات مورد استفاده فردی که برای انجام فعالیت اقتصادی شخصی خود به اسلوونی مسافرت می کند. این معافیت شامل لوازم حمل و نقل، سوخت، ذخایر کالاها و مواد نهایی و نیمه تمام و احشام متعلق به تجار نمی شود؛
۱۴. گیاهان و تولیدات دامپروری کسب شده توسط کشاورزان اسلوونی در مناطق مرزی و حیوانات و دیگر محصولات دامی کسب شده با اهداف کار در مزرعه، مرتع؛ بذر، کود و محصولات مشابه برای کاشت در زمین توسط کشاورزانی که با ملیت خارجی املاکی در اسلوونی دارند؛
۱۵. نمونه هایی از کالاهای کم ارزش برای تولید کالاهای مشابه، که با توجه به ظاهر و کیفیتشان، برای هدف دیگری قابل استفاده نیستند؛
۱۶. مواد چاپی و تبلیغاتی فرستاده شده توسط شخصی که در خارج از اسلوونی زندگی می کند؛
۱۷. کالاهای مورد استفاده در امور تجاری، نمایشگاهی و موارد مشابه. این معافیت شامل مشروبات الکلی، دخانیات و تولیدات دخانی و سوخت نمی شود؛
۱۸. کالاهایی که به منظور اندازه گیری ترکیب، کیفیت یا دیگر مشخصات تکنیکیشان مورد آزمایش، تجزیه و بررسی قرار گیرند که ممکن است کاملاً استفاده یا خراب شوند. این معافیت نباید برای کالاهایی که به منظور ارتقاء فروش به کار می روند، به کار گرفته شوند؛
۱۹. اقلام و مستندات که برای سازمانهای مسئول حفظ حقوق مالکیت و نشان تجاری، حق اختراع و مدل فرستاده می شود؛
۲۰. مستندات اطلاعات توریستی برای توزیع رایگان، که هدف اصلی آن آماده سازی خدمات برای توریستها است؛
۲۱. مستندات که بصورت رایگان به آژانس های دولتی ارسال می شود، انتشارات سازمانها و نهادهای بین المللی و دولتهای خارجی، فرمهای عملکرد دولتی، اقلام مرتبط به شواهد حقوقی، مستندات چاپی برای مبادله مستمر اطلاعات در میان نهادهای بانکداری و خدمات عمومی، مواد چاپی مورد نیاز بانک اسلوونی، مستندات و

فرمهای مورد استفاده در همایش‌ها، کنفرانس‌ها و کنگره‌های بین‌المللی، نقشه‌ها و مستندات فنی، مدلها برای حضور در رقابتهای بین‌المللی، فرمهای چاپی مورد استفاده مطابق کنوانسیون بین‌المللی به عنوان مستندات رسمی در حمل و نقل بین‌المللی یا حمل کالا؛

۲۲. مواد لازم برای بارگیری و امنیت کالاها در طول حمل و نقل؛ توشه و علوفه برای حیوانات در طی مسیر برای حمل و نقل حیوانات از یک کشور خارجی به اسلوونی یا اطراف اسلوونی؛

۲۳. سوخت و روغن مورد استفاده در کارخانه‌های ساخت وسایل نقلیه موتوری؛

۲۴. مواد لازم برای ساخت، تعمیر و نگهداری یادبودها، آرامگاه یا یادمانهای جنگ، تابوتهای حمل اجساد یا بقایای انسان و اشیاء مربوط به خاکسپاری که به طور معمول همراه مردگان است.

(۲) وزارت دارایی موظف است شرایط جزئی روشهای درخواست معافیت‌های موضوع این ماده را تهیه و تنظیم نماید.

## ۵. معافیت‌های صادرات

### ماده ۵۲) معاملات معاف

(۱) معاملات ذیل از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است:

الف) عرضه کالاها از اسلوونی به خارج از اتحادیه اروپا توسط فروشنده یا از طرف وی؛

ب) عرضه کالاها از اسلوونی به مقصدی خارج از اتحادیه اروپا به منظور فروش به مشتری که در خاک اسلوونی زندگی نمی‌کند به استثنای کالاهایی که توسط خود مسافر برای تجهیز، سوخت‌رسانی یا سایر اشکال تأمین ذخایر قایقهای خصوصی، هواپیماهای خصوصی یا وسایل دیگر مورد استفاده قرار می‌گیرد؛

ج) عرضه کالاها به منظور صادرات آنها به خارج از اتحادیه اروپا با اهداف بشردوستانه، خیریه یا فعالیتهای آموزشی؛

د) عرضه خدمات یا اموال منقول تحصیل شده یا وارد شده برای اهداف کاری؛ فقط اگر مشتری در خاک اسلوونی زندگی نکند و در صورتیکه شخص تأمین‌کننده خدمات و مشتری، آنها را به خارج از اتحادیه اروپا ارسال نکنند؛



ه) عرضه خدمات شامل حمل و نقل و خدمات مستخدمی، به جز عرضه خدمات معاف موضوع مواد ۴۲ و ۴۴ این قانون، زمانی که مستقیماً به صادرات و واردات کالاها (مطابق بند (۲) و (۳) ماده ۳۱ بعلاوه واردات کالاهای ذیل ماده ۵۸ این قانون) ارتباط پیدا می‌کنند.

(۲) معافیت از مالیات بر ارزش افزوده برای عرضه کالاها از جزء "ب" بند (۱) این ماده، که به عنوان بار همراه مسافر تلقی می‌شود، مادامی که مطابق شرایط ماده ۷۵ این قانون باشد، باید به عنوان استرداد مالیات بر ارزش افزوده لحاظ شود.

(۳) معافیت از مالیات بر ارزش افزوده برای عرضه کالاهای موضوع جزء "ج" بند (۱) این قانون، باید به عنوان استرداد مالیات بر ارزش افزوده تلقی گردد.

## ۶. معافیت‌های مرتبط با حمل و نقل بین‌المللی

**ماده ۵۳) عرضه، حمل و نقل دریایی و هوایی، تأمین خدمات مستقیم مورد نیاز توسط کشتی و هواپیما**

معاملات مرتبط با حمل و نقل بین‌المللی به شرح ذیل از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است:

الف) عرضه کالاها برای سوختگیری و آماده‌سازی کانالها برای کشتیرانی در دریای آزاد و حمل و نقل مسافری به منظور تفریح یا با اهداف تجاری و صنعتی یا فعالیتهای ماهیگیری، تجارت یا کمک رسانی در دریا، یا ماهیگیری نزدیک ساحل؛

ب) عرضه کالاها برای تدارک کشتیهای جنگی، که در تعرفه گمرکی کد 8906 10 00 قرار می‌گیرند، که در حال ترک خاک اسلوانی و مرزهای بندری و بندرگاه‌های خارج از اسلوانی هستند؛

ج) عرضه، تعدیل، تعمیر، نگهداری، اجاره و کرایه کشتیهای مورد نظر در جزء "الف" و "ب" این ماده و عرضه، اجاره، تعمیر و نگهداری تجهیزات، شامل تجهیزات ماهیگیری یا ترکیبی از وسایل آنجا؛

د) عرضه خدمات به غیر از عرضه خدمات موضوع جزء "ج" این ماده، به منظور احتیاجات مستقیم کشتیهای موضوع جزء "الف" یا دیگر محموله‌های کشتی؛

ه) عرضه کالاها برای سوخت‌رسانی و تدارکات هواپیماهای مورد استفاده برای خطوط هوایی خارجی؛

و) عرضه، اصلاح، تعمیر، نگهداری، اجاره و کرایه هواپیما موضوع جزء "ه" این ماده و عرضه، اجاره، نگهداری و تعمیر تجهیزات مورد استفاده در آنها؛  
ز) عرضه خدمات به جزء خدمات جزء؛  
ح) از این ماده برای استفاده مستقیم هواپیما در موضوع جزء "ه" این ماده.

## ۷. معافیت‌های مرتبط با معاملات مشخص منعقد شده برای صادرات

### ماده ۵۴) معافیت‌های مربوط به ترتیبات کنسولی و دیپلماتیک، ناتو، عرضه طلا به بانک‌های مرکزی

(۱) معاملات زیر از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند:

الف) عرضه کالاها یا خدمات دیپلماتیک و کنسولی؛

ب) عرضه کالاها یا خدمات به مبادی بین‌المللی و دیگر اعضاء، بدون محدودیت و تحت شرایط قوانین بین‌المللی مصوب توسط اعضاء تحت نظارت و موافقت اسلونی؛

ج) عرضه کالاها یا خدمات در خاک اسلونی به نیروهای مسلح یا دیگر اعضای که عضو پیمان آتلانتیک شمالی هستند یا کارمندان غیرنظامی همکار آنها یا برای عرضه به رستوران‌ها و غذاخوری‌های آنها در زمانی که این نیروها در حال انجام وظیفه برای دفاع عمومی هستند؛

د) عرضه کالاها یا خدمات به سایر اعضاء اتحادیه اروپا یا نیروهای مسلح که قسمتی از پیمان آتلانتیک شمالی هستند، برای استفاده آن نیروها، یا اعضای غیرنظامی همراه آنها، یا برای عرضه به رستوران‌ها و غذاخوری‌های آنها در زمانی که این نیروها در حال انجام وظیفه برای دفاع عمومی هستند؛

ه) عرضه طلا به بانک‌های مرکزی.

(۲) وزارت دارایی باید شرایط و مشخصات جزئی برای روشهای درخواست معافیت زیرمجموعه این ماده را تعیین کند و همچنین محدودیتهای مقداری و کیفی را برای انواع مختلف کالاها برای اشخاصی که به هر طریق از جزء "الف" تا "د" معافیت بند (۱) این ماده استفاده می‌کنند را مقرر و مشخص نماید؛

## ۸. معافیت‌ها برای عرضه خدمات توسط واسطه‌ها

### ماده ۵۵) معافیت‌ها برای عرضه خدمات توسط واسطه‌ها

(۱) معافیت مالیات بر ارزش افزوده باید برای عرضه خدمات توسط واسطه‌ها، بابت فعالیت خود شخص یا دیگر اشخاص، بابت انجام دادن قسمتی از معاملات مذکور در مواد قانونی ۵۲ تا ۵۴ این قانون، یا معاملات انجام شده خارج از اتحادیه اروپا، اعمال شود.

(۲) معافیت‌های تعیین شده در بند (۱) این ماده نباید توسط آژانس‌های مسافرتی به نام خود یا از طرف مسافران، که خدمات آنها در سایر کشورهای عضو عرضه می‌شود، اعمال شود.

### ۹. معافیت‌های مربوط به معاملات مرتبط با تجارت بین‌الملل

#### ماده ۵۶) شرایط اعطای معافیت‌ها

(۳) معافیت از مالیات بر ارزش افزوده مطابق با این زیربخش، فقط باید زمانی لحاظ شود که استفاده یا مصرف نهایی کالاها یا خدمات مورد هدف نباشد و نیز زمانی که مقدار VAT متعلق به هر مرحله بر اساس این سرفصل مطابق با مقدار VAT سررسید شده‌ای باشد که در مراحل مختلف انتقال در اسلوونی مشمول مالیات شده باشد.

#### ماده ۵۷) معافیت‌هایی برای عرضه کالاها و خدمات در مقررات گمرک

(۱) معاملات به شرح ذیل مشمول معافیت مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند:

الف) عرضه کالاهایی که مطابق با آیین‌نامه‌های گمرک، به منظور نگهداری موقت در انبارهای اداره گمرک نگهداری می‌شوند؛

ب) کالای عرضه شده در مناطق آزاد تجاری یا در انبارهای مجاز<sup>۹</sup>، مطابق آیین‌نامه‌های گمرک؛

ج) عرضه کالاها طبق مقررات انبارداری گمرکی یا ترتیبات پردازش داخلی مطابق آیین‌نامه‌های گمرک.

(۲) همچنین معافیت مالیات بر ارزش افزوده برای خدماتی که در ارتباط با عرضه کالاها مورد بحث در بند (۱) این ماده هستند، باید اعمال شود.

(۳) معافیت VAT به عرضه کالاها موضوع بند (۱) این ماده و عرضه خدمات مربوط به آنها در انبارهای گمرکی یا آزاد تعلق می‌گیرد؛ در هر صورت، تا وقتی که کالاها در مناطق آزاد یا در انبارهای گمرکی یا جایی که تحت مقررات انبارداری گمرکی هستند، بر طبق مقررات گمرکی مشمول معافیت می‌باشند.

<sup>9</sup> FREE WAREHOUSE

## ماده ۵۸) معافیت‌های مرتبط با عرضه کالاها و خدمات مشخص در انبارهای مالیاتی

(۱) معافیت VAT باید به عرضه و واردات کالاهای معرفی شده در ضمیمه ۲ این قانون، که در انبارهای مالیاتی اسلوونی بارگیری می‌شوند، محدود شود.

(۲) در این قانون، عبارت "انبار مالیاتی" به معنی زیر به کار می‌رود:

- برای روغن‌های معدنی: مکانی که طبق مقررات عوارض ویژه، به عنوان انبار ویژه تعریف می‌شود؛
- برای سایر کالاها: مکانی که طبق این قانون و موضوعات قانونی مصوب وزارت دارایی، به عنوان انبار مالیاتی تعریف می‌شود.

(۳) هیچ کدام از کالاهای خرده‌فروشی نباید به عنوان انبار مالیاتی محسوب شوند به جزء در موارد ذیل:

الف) کالاهای تعیین شده برای فروشگاه‌های فرودگاه‌ها، کالاهای مورد استفاده ضروری انبار مالیاتی خرده-فروشی، کالاهای شخصی همراه مسافر از طریق هوایی یا دریایی از کشور یا کشور ثالث یا جایی که عرضه از موضوع بند ب ماده ۵۲ این قانون، معاف است؛

ب) وقتی که کالاها به منظور حمل به خارج اتحادیه، به صورت دریایی یا هوایی به شخص مشمول مالیات عرضه می‌شود؛

ج) وقتی که کالاها برای اشخاص مشمول مالیات، به منظور حمل محموله‌های معاف از VAT موضوع ماده ۵۴ این قانون، عرضه می‌شود.

(۴) همچنین معافیت VAT باید برای خدمات مرتبط با عرضه کالاها موضوع بند (۱) این ماده به کار رود.

(۵) معافیت از VAT برای عرضه کالاها ضمیمه ۲، که پیوست این قانون و جزء لاینفک آن است و عرضه خدمات برای چنین کالاهایی، مادامی که این کالاها تحت ضوابط انبارهای مالیاتی قرار دارند، تعلق می‌گیرد.

## ماده ۵۹) انبار مالیاتی

(۱) محصولات مندرج در ضمیمه ۲ این قانون، که موضوع معافیت VAT هستند، مادامی که تحت ضوابط انبارهای مالیاتی مورد تأیید گمرک باشند.

(۲) کسانی که بنا به مجوز گمرک واجد نگهداری انبار مالیاتی هستند و کسی که انبارهای کالا را مطابق با ضمیمه ۲ این قانون تأمین می‌کند.

(۳) تأسیس و راه‌اندازی انبار مالیاتی باید مطابق مقررات گمرک در مورد انبارهای گمرکی باشد.

(۴) وزارت دارایی باید جزئیات مقررات مربوط به شرایط انبارداران را در خصوص کسب مجوز راه‌اندازی انبارهای مالیاتی، شیوه تضمین پرداخت VAT و شرایط درخواست و انقضای مجوز و مستندات آن که متقاضی مجوز باید تهیه و نگهداری نماید، را تعیین نماید.

### **ماده ۶۰) در آمد حاصل از کالاها در داخل اتحادیه**

معافیت VAT مطرح شده در این زیربخش باید، مطابق شرایط مشابه برای عرضه کالاها در خاک اسلوانی و همچنین برای کالاهای تحصیل شده در اتحادیه اروپا باشد.

### **ماده ۶۱) میزان دیون VAT**

(۱) VAT باید زمانی به کالاهای موضوع رویه‌ها یا گزینه‌های این زیربخش تعلق گیرد، که این رویه‌ها یا گزینه‌های اجرا شده متوقف شود.

(۲) اگر کالاها طی زمانی که موضوع رویه‌ها یا گزینه‌های این زیربخش هستند عرضه نشوند، مقدار دیون VAT معادل مالیاتی است که در مورد واردات، عرضه کالاها یا کسب تحصیل آنها در درون اتحادیه به اضافه مقدار مالیاتی که در مورد خدمات پرداخت می‌شود، در نظر گرفته شود.

(۳) اگر کالاها طی زمانی که موضوع رویه‌ها یا گزینه‌های این زیربخش هستند عرضه نشوند، مقدار دیون VAT معادل مالیات عرضه قبلی به اضافه مقدار مالیات خدمات مربوط به آن عرضه، در نظر گرفته شود.

### **بخش نهم. کسر VAT**

#### **۱. منشاء و حدود صحیح کسورات**

#### **ماده ۶۲) منشاء و موارد حق کسر**

حق کسر VAT نهاده زمانی که VAT قابل پرداخت شود، ضرورت پیدا می‌کند. شخص مشمول مالیات نمی‌تواند VAT را قبل از دوره مالیاتی که صورت‌حساب کالاها یا خدمات عرضه شده به وی، یا زمانی که اظهارنامه‌های گمرکی واردات کالا را دریافت می‌کند، کسر نماید.

## ماده ۶۳) موارد تحقق

در شرایطی که کالاها و خدمات به منظور معاملات مالیاتی شخص مشمول مالیات مورد استفاده قرار می‌گیرند، وی مکلف است VAT را از مقدار VAT که در خصوص کالاها یا خدمات دریافتی ملزم به پرداخت (به عنوان VAT متعلق یا پرداخت‌شده) آنهاست، کسر نماید:

الف) VAT متعلق یا پرداخت‌شده در اسلوونی در قبال کالاها یا خدماتی که توسط شخص مشمول دیگری عرضه شده‌اند یا باید عرضه شوند؛

ب) VAT متعلق در خصوص معاملات مرتبط با عرضه کالاها و خدمات موضوع جزء "الف" ماده ۸ این قانون؛

ج) VAT متعلق در خصوص تحصیل کالاها در داخل اتحادیه اروپا موضوع جزء "الف" بند (۱) ماده ۳ این قانون؛

د) VAT متعلق در خصوص معاملات تحصیل کالا در داخل اتحادیه اروپا موضوع مواد ۱۲ و ۱۳ این قانون؛  
ه) VAT متعلق یا پرداخت‌شده در اسلوونی در قبال واردات کالا.

(۲) در صورت ابطال بند (۱) این ماده، شخص مشمول مالیات مکلف است VAT را در مورد کالاها و خدماتی که با اهداف زیر استفاده می‌شود، کسر نماید:

الف) معاملات مرتبط با فعالیتهای بند (۲) ماده ۵ این قانون که در خارج از اسلوونی انجام می‌شود، اگر در داخل اسلوونی انجام شود VAT آن قابل کسر است؛

ب) معاملات معاف از VAT مطابق مواد ۴۶ یا ۴۹، جزء "۱۳" ماده ۵۰ و مواد ۵۲ تا ۵۸ این قانون؛

ج) در مورد معاملات معاف از VAT مطابق با جزء "۱" و "۴" (الف) تا (ه) ماده ۴۴ این قانون، اگر مشتری در خارج از اتحادیه اروپا مستقر باشد، یا وقتی که معاملات کالا، مستقیماً برای صادرات به خارج از اتحادیه اروپاست.

(۳) افراد مشمول مالیات که در اسلوونی مستقر نیستند و به عنوان مودی VAT در اسلوونی شناخته نمی‌شوند، می‌توانند استرداد VAT را مطابق ماده ۷۴ این قانون دریافت نمایند.

## ماده ۶۴) وسایل جدید حمل و نقل

(۱) اشخاص مشمول مالیات موضوع بند (۳) ماده ۵ این قانون که حسب مورد، وسایل جدید حمل و نقل را تحت شرایط مندرج در جزء "۲" ماده ۴۶ این قانون عرضه می‌کنند (اگر این عرضه معاف نباشد)، مکلف هستند VAT را که در قیمت خرید لحاظ شده و یا به هنگام واردات پرداخت نموده یا به هنگام اکتساب وسایل حمل و نقل در

داخل اتحادیه پرداخت نموده، حداکثر تا مبلغ مالیات بر ارزش افزوده‌ای که ملزم به پرداخت آن هستند را، کسر نماید.

(۲) حق اعمال کسورات باید صرفاً در لحظه عرضه وسایل جدید حمل و نقل، ایجاد و اعمال شود.

(۳) وزارت دارایی باید جزئیات قوانین را برای اجرای این ماده ارائه نماید.

### ماده ۶۵) سهم قابل کسر

(۱) در مورد کالاها و خدمات به کار گرفته شده توسط شخص مشمول مالیات در مورد هر دو نوع معامله‌ای که در خصوص آن VAT به موجب ماده ۶۳ این قانون قابل کسر است، و معاملاتی که در مورد آن مالیات بر ارزش افزوده قابل کسر نیست، صرفاً سهمی از VAT که به معاملات قبلی منتسب است، قابل کسر می‌باشد.

(۲) بخش قابل کسر باید از طریق زیر تعیین شود:

الف) صورت کسر: کل مبلغ (به استثنای VAT) گردش مالی سالانه معاملاتی که در خصوص آنها VAT به موجب ماده ۶۳ این قانون قابل کسر است؛

ب) مخرج کسر: کل مبلغ (به استثنای VAT) گردش مالی سالیانه مذکور در صورت کسر، و معاملاتی که VAT آن قابل کسر نیست شامل سوبسیدها (به استثنای مواردی که مستقیماً مربوط به بهای عرضه کالاها و خدمات مورد اشاره در بند (۱) ماده ۳۶ این قانون می‌باشد).

(۳) مبالغ زیر باید از محاسبه سهم قابل کسر مستثنی شود:

الف) مبالغ گردش مالی مربوط به عرضه کالاها یا سرمایه‌ای مورد استفاده شغلی شخص مشمول مالیات؛

ب) مبلغ گردش مالی مرتبط با معاملات املاک اتفاقی؛

ج) مبلغ گردش مالی مرتبط با معاملات مالی اتفاقی.

(۴) سهم قابل کسر باید بر مبنای سالیانه و به صورت درصدی ثابت باشد و طوری گرد شود که بیش از کل مقدار بعدی نباشد.

(۵) سهم قابل کسر برای سال جاری باید بر مبنای معاملات سال قبل تعیین شود. در غیاب چنین معاملاتی، یا زمانی که این معاملات از نظر مقدار ناچیز هستند سهم قابل کسر موقتاً توسط مقام مالیاتی بر اساس پیش‌بینی خود شخص مشمول مالیات برآورد می‌شود.

(۶) چنین کسورات موقتی، باید وقتی تعدیل شود که سهم نهایی سال قبل، در سال مورد نظر قطعی شود.

(۷) علیرغم بند (۱) این ماده، شخص مشمول مالیات سهم قابل کسر در زمینه‌های موردی از فعالیتش را به طور جداگانه تعیین می‌کند، تا زمانی که وی برای هر حیطه از فعالیت، حسابهای جداگانه‌ای را نگهداری کند و نیز روش

تعیین آن را به طور جداگانه به مراجع مالیاتی اعلام نماید. اگر مرجع مالیاتی اعلام مذکور را حداقل ۱۵ روز قبل از شروع دوره جدید مالیاتی دریافت کند، شخص مشمول مالیات می‌تواند محاسبه سهم قابل کسر را به موجب این بند در اولین دوره مالیاتی که وی تصمیمش را به اطلاع مرجع مالیاتی می‌رساند، شروع کند و در سایر موارد این کار در آغاز دوره بعدی مالیاتی صورت می‌گیرد. شخص مشمول مالیات باید سهم قابل کسر را مطابق با روش انتخابی مطابق این بند برای دست کم ۱۲ ماه محاسبه کند. اگر شخص مشمول مالیات بخواهد روش محاسبه سهم قابل کسر را مجدداً عوض نماید، باید این تغییر را به مرجع مالیاتی اعلام نماید.

(۸) اگر شخص مشمول مالیات، روشی را انتخاب کرده باشد که انجام نظارت بر تغییرات پرداخت مالیات بر ارزش افزوده را در آن مشخص نکرده باشد، مرجع مالیاتی می‌تواند بعد از اعلان صورت گرفته مطابق بند (۷) این ماده، شخص مشمول مالیات را از کاربرد روش انتخابی برای تعیین سهم قابل کسر باز دارد.

### ماده ۶۶) محدودیت‌های حق کسر

شخص مشمول مالیات نباید مالیات بر ارزش افزوده نهاده را در موارد زیر کسر نماید:

الف) قایق‌های بادبانی و کرجیهای تفریحی و ورزشی، هواپیماهای خصوصی، اتومبیل‌های مسافری و موتور سیکلت، سوختها، روان‌کننده‌ها، قطعات یدکی و خدماتی که ارتباط تنگاتنگی با آنها دارد، غیر از آنهایی که برای حمل مسافر برای کرایه و فروش مجدد به کار می‌رود، وسایل نقلیه‌ای که در مدارس رانندگی برای ارائه برنامه آموزش رانندگی مطابق با مقررات در حال اجرا به کار می‌رود و وسایل نقلیه ترکیبی برای حمل مسافر در خطوط عمومی و خطوط حمل و نقل ویژه و وسایل نقلیه ویژه که منحصراً برای حمل و نقل افراد فوت شده استفاده می‌شود؛

ب) هزینه‌های سرگرمی (صرفاً هزینه‌های سرگرمی و تفریحی طی ملاقات‌های اجتماعی و شغلی)، هزینه‌های غذا (شامل نوشیدنی‌ها) و هزینه‌های اقامت.

### ماده ۶۷) قوانین حاکم بر اعمال حق کسر

(۱) به منظور اعمال حق کسر، شخص مشمول مالیات باید از شرایط زیر برخوردار باشد:

الف) برای کسورات موضوع جزء "الف" از بند (۱) ماده ۶۳ این قانون در ارتباط با عرضه کالاها یا خدمات، باید فاکتور صادره مطابق با مواد ۸۱ تا ۸۴ این قانون را در اختیار داشته باشد؛



ب) برای کسورات موضوع جزء "الف" بند (۱) ماده ۶۳ این قانون در ارتباط با معاملاتی که به عنوان عرضه کالاها یا خدمات با آنها برخورد می‌شود، شخص مشمول مالیات باید به تشریفات تعیین شده توسط وزارت دارایی وقت تمکین نماید؛

ج) برای کسورات موضوع جزء "ج" بند (۱) ماده ۶۳ این قانون در ارتباط با تحصیل کالاها درون اتحادیه، شخص مشمول مالیات مکلف است در اظهارنامه VAT به نحوی که در ماده ۸۷ این قانون مقرر شده است، کلیه اطلاعات در مورد میزان VAT تحصیل کالاها در درون اتحادیه را محاسبه و ارائه نموده و همچنین فاکتور صادره را مطابق با مواد ۸۱ تا ۸۴ این قانون در اختیار داشته باشد؛

د) برای کسورات موضوع جزء "د" بند (۱) ماده ۶۳ این قانون در ارتباط با معاملاتی که تحت عنوان تحصیل کالاها در درون اتحادیه تلقی می‌شود، باید تشریفات را مطابق رویه وزارت دارایی انجام دهد؛

ه) برای کسورات موضوع جزء "ه" بند (۱) ماده ۶۳ این قانون مطابق با واردات کالاها، شخص مشمول مالیات مکلف است سند واردات را که در آن به عنوان واردکننده یا امضاءکننده ذکر شده است و همچنین میزان VAT مقرر یا قابل محاسبه را، در دست داشته باشد؛

و) در صورت لزوم به پرداخت VAT به عنوان مشتری مطابق با جزءهای "۲، ۳ و ۴" بند (۱) ماده ۷۶ این قانون، شخص مشمول مالیات مکلف است تشریفات مورد نظر وزارت دارایی را اعمال نماید.

(۲) شخص مشمول مالیات مکلف است کسورات را از کل مبلغ VAT مقرر در یک دوره مالیاتی خاص، که در آن دوره مطابق با بند (۱) این ماده برای وی حق کسر ایجاد شده است، تفریق نماید. اگر شخص مشمول مالیات کسورات مالیات بر ارزش افزوده را در این دوره انجام ندهد، می‌تواند این کسورات را در هر زمان بعد از این دوره مالیاتی تا قبل از آخرین دوره مالیاتی سال بعد انجام دهد؛

(۳) شخص مشمول مالیات موضوع بند (۳) ماده ۹۶ این قانون، می‌تواند مبلغ جبرانی نرخ ثابت را در دوره مالیاتی که در آن دوره وی جبرانی ثابت را پرداخته است، کسب نماید.

(۴) در صورتیکه شخص مشمول مالیات فاکتوری را از شخصی دریافت نماید که به موجب این قانون مجاز به لحاظ VAT در آن فاکتور نیست، شخص مشمول مالیات نمی‌تواند این VAT را صرفنظر از اینکه آیا شخص غیرمجاز این مالیات را می‌پردازد یا نه، کسر نماید.

(۵) در صورتیکه شخص مشمول مالیات فاکتوری را دریافت کند که مبلغ VAT در آن قید شده که مطابق این ماده از مبلغ VAT مقرر بیشتر باشد، شخص مذکور باید اضافه پرداختی آن را صرفنظر از اینکه VAT پرداخت شده است یا خیر، کسر نماید.

## ماده ۶۸) تعدیل کسورات VAT

- (۱) شخص مشمول مالیات مکلف است کسر VAT اصلی را در صورت بالاتر یا پایین تر بودن از مبلغ پرداختی، تعدیل نماید.
- (۲) تعدیل باید بعد از ارائه اظهارنامه VAT باشد و برخی از تغییرات در تعیین مبلغ کسر شده حسب مورد رخ می-دهد، برای مثال هرگاه خریدها محقق نمی شوند یا تخفیفات قیمتی حاصل می شود.
- (۳) در صورت ابطال بند (۲) این ماده، هیچ تعدیلی در مورد تخریب یا زیان اموال و هدایای کم ارزش یا کالاهای نمونه موضوع ماده ۷ این قانون ایجاد نمی شود.

## ماده ۶۹) تعدیل کسورات برای کالاهای سرمایه ای

- (۱) در مورد کالاهای سرمایه ای، تعدیل باید تا ۵ سال ادامه یابد، به استثنای اموال غیرمنقولی که به عنوان کالاهای سرمایه ای تحصیل شده است، که در این حالت تعدیلات باید بر اساس دوره ۲۰ ساله صورت پذیرد.
- (۲) دوره زمانی بند (۱) این ماده، باید بر اساس شروع تاریخ به کارگیری این کالاهای سرمایه ای فرض شود.
- (۳) دوره مالیاتی VAT نهاده باید بر اساس شروع تاریخ به کارگیری موضوع بند دوم این ماده لحاظ شود.
- (۴) تعدیل سالانه باید به اندازه یک پنجم یا یک بیستم مبلغ VAT کالاهای سرمایه ای در نظر گرفته شود. این تعدیل باید بر اساس میزان کسورات متعلقه در سال های بعدی که کالاها در آن سال برای اولین بار استفاده می شوند، باشد.
- (۵) چنانچه تفاوت بیش از ۱۰ یورو باشد، تعدیل کسر VAT نباید اعمال شود.

## ماده ۷۰) کالاهای سرمایه ای استفاده شده در طول دوره تعدیل

- (۱) کالاهای سرمایه ای که طی دوره تعدیل توسط شخص مشمول مالیات استفاده می شوند، نباید تا زمانی که دوره تعدیل آنها منقضی نشده است، مانند زمانی برخورد شود که در فعالیت اقتصادی شخص مشمول مالیات استفاده می شوند.
- (۲) وقتی که کالاهای سرمایه ای مشمول مالیات هستند، فعالیت های اقتصادی نیز باید کاملاً مشمول مالیات در نظر گرفته شوند.
- (۳) وقتی که کالاهای سرمایه ای معاف از مالیات هستند، فعالیت های اقتصادی نیز باید معاف از مالیات در نظر گرفته شوند.
- (۴) دوره تعدیل مذکور در بند (۱) این ماده باید فقط زمانی اعمال شود که دوره تعدیل باقی مانده از قبل به اتمام رسیده باشد.

## ماده ۷۱) تعدیل قابل کسر نسبت به تغییرات مالیاتی

اگر شخص مشمول مالیات بند (۱) ماده ۹۴ این قانون به عنوان مودی VAT شناسایی شود، به معنی تغییر در شرایط مورد نیاز برای لحاظ کردن کسورات VAT مذکور در ماده ۶۸ این قانون نیست.

## ماده ۷۲) تعدیل کسر VAT بر مبنای تصمیمات مقامات گمرکی و مالیاتی

(۱) زمانی که VAT پرداخت شده توسط شخص مشمول مالیات روی کالاها و خدمات بر اساس تصمیم مقامات مالیاتی تغییر می کند (افزایش می یابد) و شخص مشمول مالیات مقداری از VAT را از گیرنده کالاها و خدمات دریافت می کند، این گیرنده می تواند کسر VAT را به وسیله اختلاف ایجاد شده طی دوره مالیاتی تعدیل کند، مادامیکه شخص مشمول مالیات مستندات کافی از پرداخت چنین VAT را در اختیار داشته باشد.

(۲) زمانی که مبلغ VAT پرداخت شده روی کالاها و خدمات، که شخص مشمول مالیات به عنوان کسر نهاد VAT لحاظ کرده است تغییر کند، این کسر باید مطابق مستندات گمرکی یا تصمیم مقام مالیاتی تعدیل شود.

## ۲. استرداد VAT

### ماده ۷۳) استرداد VAT بر مبنای تسلیم اظهارنامه

(۱) چنانچه مبلغ کسر شده در دوره مالیاتی بیشتر از VAT متعلق باشد، مبلغ اضافی باید به دوره بعدی مالیاتی انتقال داده شود.

(۲) در صورت ابطال بند (۱) این ماده، اضافه پرداختی VAT باید مطابق درخواست شخص مشمول مالیات، طی ۶۰ روز پس از تسلیم اظهارنامه به وی مسترد شود.

(۳) در صورت ابطال بند (۱) و (۲) این ماده، اضافه پرداختی VAT باید طی ۳۰ روز پس از تسلیم اظهارنامه، به شخص مشمول مالیاتی که اظهارنامه VAT را برای کالاها صادره یا عرضه شده در درون اتحادیه تسلیم کرده است، مسترد شود.

(۴) شخص مشمول مالیات که اضافه پرداختی VAT را در محدوده زمانی مذکور در بند (۲) یا (۳) این ماده دریافت نمی کند، باید از اولین روز انقضاء دوره ۳۰ یا ۶۰ روزه پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی، بهره ای مطابق با نرخ مقرر در قوانین جاری مالیاتی دریافت نماید.

(۵) چنانچه مهلت پرداخت سایر مالیاتها توسط شخص مشمول مالیات به پایان رسیده باشد، وی پس از پرداخت کامل بدهی مالیاتی می تواند VAT را دریافت نماید.

## ماده ۷۴) استرداد VAT برای اشخاص غیرمستقر در اسلوونی

(۱) شخص مشمول مالیات که کسب و کار خود را در خارج از اسلوونی مستقر کرده است، یا مکان استقرار ثابتی دارد که از آنجا معاملات انجام می‌شود و آدرس دائمی دارد، یا معمولاً خارج از اسلوونی سکونت دارد (از این به بعد شخص مشمول مالیات غیرمستقر در اسلوونی نامیده می‌شود)، مجاز است مطابق شرایط مذکور در این قانون، VAT کالاها یا خدمات عرضه شده به او در خارج از خاک اسلوونی، یا VAT واردات کالاها به اسلوونی را استرداد نماید.

(۲) شخص مشمول مالیات غیرمستقر در اسلوونی مجاز است که VAT را با شرایط زیر استرداد نماید:

الف) طی دوره موردنظر، کالاها یا خدماتی را که فرض می‌کند در اسلوونی کاربرد دارند، عرضه نکرده باشد، به استثنای:

- حمل و نقل و خدمات مربوط به حمل و نقل در خصوص معافیت موضوع جزء ۱۳ از ماده ۵۰، مواد ۵۲ تا ۵۷، یا ماده ۵۸ این قانون؛

- خدماتی که مطابق با جزء "۳" ماده ۷۶ این قانون، باید VAT آن منحصرأ توسط شخصی پرداخت گردد که خدمات را عرضه کرده است؛

ب) کالاها یا خدمات اشاره شده در بند اول این ماده برای اهداف زیر مورد استفاده قرار گیرد:

- معاملات از جزء "الف" بند (۲) ماده ۶۳ این قانون؛

- معاملات معاف از مالیات بر ارزش افزوده مطابق بند ۱۳ ماده ۵۰، مواد ۵۲ تا ۵۷ یا ماده ۵۸ این قانون؛

- عرضه خدماتی که مطابق با جزء "۳" ماده ۷۶ این قانون، VAT آن باید منحصرأ توسط شخصی که خدمات را عرضه کرده است پرداخت گردد؛

ج) سایر شرایط عنوان شده در این قانون برای حق کسر VAT.

(۳) این ماده برای عرضه کالاها و خدمات که مطابق جزء ب) بند (۱) ماده ۵۲ این قانون معاف هستند، نباید در نظر گرفته شود.

(۴) شخص مشمول مالیات غیرمستقر در اسلوونی، مشمول استرداد VAT است به شرطی که:

۱. در قالب یک فرم رسمی، تا ۶ ماه قبل از تاریخ انقضاء پرداخت VAT، استرداد را از اداره مالیاتی درخواست نماید؛

۲. صورت حسابهای اصلی یا مستندات واردات را به درخواست خود الصاق نماید؛

۳. گواهینامه‌ای توسط یک مرجع صلاحیت‌دار کشوری مبنی بر اینکه وی مسئول پرداخت VAT می‌باشد، ارائه نماید و از تاریخ نامه بیش از یک سال نگذشته باشد؛

۴. تسلیم تأییدیه کتبی مبنی بر اینکه در دوره مورد درخواست استرداد VAT، او هیچ فعالیتی درخصوص عرضه کالاها یا خدمات در اسلوونی نداشته، به جزء عرضه خدمات موضوع جزء "الف" بند (۲) این ماده؛  
۵. متعهد شود هر استرداد VAT اضافی را بازپرداخت نماید.

(۵) شخص مشمول مالیات غیرمستقر در اسلوونی باید استرداد VAT را با شرایط زیر درخواست نماید:

۱. برای دوره زمانی بیش از ۶ ماه و کمتر از یکسال تقویمی؛ در هر صورت مبلغ استرداد نباید کمتر از ۲۰۰ یورو باشد؛

۲. برای دوره زمانی کوتاهتر از ۶ ماه که این دوره نشان‌دهنده باقی‌مانده سال تقویمی است. این درخواست ممکن است شامل صورتحساب‌ها یا مستندات وارداتی که قبلاً قسمتی از درخواستهای گذشته نبوده‌اند و ارتباطی با معاملاتی که در سال جاری کامل شده‌اند، نداشته باشند. در هر صورت مبلغ استرداد نباید کمتر از ۲۵ یورو باشد.

(۶) استرداد VAT اشخاص مشمول مالیات مستقر در خارج از اتحادیه اروپا فقط با فرض شرایط متقابل امکان‌پذیر است.

(۷) وزارت دارایی باید فرم و محتوای درخواست استرداد ارائه شده به اداره امور مالیاتی را بدون فوت وقت، مطابق قانون رسیدگی نماید، در هر صورت شرایط برای استرداد آماده باشد.

### ماده ۷۵) استرداد VAT حمل و نقل مسافر

(۱) در رابطه با عرضه کالاها مربوط به جزء "ب" بند (۱) ماده ۵۲ این قانون، که همراه مسافر منتقل می‌شوند، معافیت به صورت استرداد VAT مطابق شرایط زیر خواهد بود:

الف) مسافر در خارج از اتحادیه سکونت داشته باشد؛

ب) کالاهایی که از قلمرو اتحادیه خارج می‌شوند نسبت به انقضاء سومین ماه بعد از زمانیکه عرضه انجام شده است؛

ج) ارزش کل کالاهای عرضه شده، شامل VAT، بیش از ۵۰ یورو می‌باشد.

(۲) برای دستیابی به اهداف بند (۱) این ماده، مسافری که در خارج از اتحادیه اروپا سکونت دارد باید همانند مسافری تلقی شود که به صورت دائمی در خارج از اتحادیه ساکن است. منظور از "اقامتگاه دائم"، مکانی است که در گذرنامه، کارت شناسایی یا دیگر مستندات شناسایی ثبت شده است و باید در اسلوونی معتبر شناخته شود.

(۳) حق استرداد VAT در این ماده به روغن‌های معدنی، نوشیدنی‌های الکلی و غیرالکلی و تولیدات دخانیات داده نخواهد شد.

(۴) وزارت دارایی روش استرداد، فهرست درخواست‌های استرداد، وظایف فروشنده و روش و شرایط بازپرداخت استرداد را تعیین خواهد نمود.

## بخش دهم: تکالیف اشخاص مشمول مالیات و اشخاص غیرمشمول خاص

### ۱. الزام در پرداخت

#### ماده ۷۶) اشخاص مشمول VAT

(۱) اشخاص به شرح ذیل مشمول پرداخت VAT می‌باشند:

۱. هر شخصی که کالا و خدمات مشمول مالیات عرضه می‌کند، به استثنای زمانی که وجه مالیات توسط اشخاص دیگری قابل پرداخت است که در برخی موارد در این ماده اشاره شده است؛

۲. هر شخصی که در اسلوونی به عنوان مودی VAT شناسایی می‌شود و مطابق با شرایط مندرج در ماده ۲۲ و ۲۳ این قانون، به او کالا عرضه می‌شود، مشروط به اینکه کالاها توسط اشخاص مشمول مالیات غیرمستقر در اسلوونی عرضه شود؛

۳. هر مودی یا شخص مشمول مالیاتی که طبق ماده ۲۹ این قانون به او خدمتی ارائه شده یا هر شخصی که در اسلوونی به عنوان مودی VAT شناسایی می‌شود، که به او مطابق ماده ۲۵، بند (۲)، (۳) و (۸) ماده ۲۷ و بند (۲) تا (۴) ماده ۲۸ این قانون خدمتی عرضه شده، هرگاه چنین خدماتی توسط اشخاص مشمول مالیات غیرمستقر در اسلوونی، عرضه شود؛

۴. شخصی که به او کالا عرضه شده است اگر با شرایط زیر مواجه شود:

- معاملات مشمول مالیات عرضه کالاها موضوع شرایط مندرج در بند (۲) ماده ۴۸ این قانون؛
- فردی که کالاها توسط شخص مشمول مالیات دیگری به وی عرضه شده است، یا شخص حقوقی غیر مشمول مالیات، که در قلمرو اسلوونی به عنوان مودی VAT شناسایی می‌شود؛
- صورت حساب صادره توسط اشخاص مشمول مالیات که در اسلوونی مستقر نیستند، مطابق با این قانون نگهداری می‌شوند؛

۵. هر شخصی که در تحصیل کالاها مشمول مالیات درون اتحادیه فعال است؛

۶. در رابطه با واردات کالاها، بدهکار گمرکی مطابق با مقررات گمرکی، یا دریافت کننده کالا؛

۷. هر شخصی که رویه‌های مرتبط با کالا را مطابق با مواد ۵۷ و ۵۸ این قانون کامل می‌کند؛

۸. هر شخصی که صورتحساب وی شامل VAT می‌شود.

(۲) وقتی که، طبق جزء‌های "۱ تا ۵" بند (۱) این ماده، شخص مشمول مالیات VAT که در اسلوونی مستقر نیست، یک نماینده مالیاتی را به منظور انجام امور مربوط به VAT، تعیین کند.

(۳) هرگاه شخص مشمول مالیات که در اسلوونی مستقر نیست، VAT را طبق بند (۱) این ماده پرداخت نکند، دریافت کننده کالا و خدمات مکلف است بدهی VAT را پرداخت نماید.

### ماده (۷۷) پرداخت VAT به خزانه دولت

(۱) شخص مشمول مالیات باید VAT را قبل از آخرین روز کاری ماه بعد از انقضای دوره مالیاتی، به حساب خزانه دولت پرداخت کند.

(۲) VAT باید ظرف مدت محدودی که در بند (۱) این ماده ذکر شده توسط افراد زیر پرداخت گردد:

الف) افراد ذکر شده در جزء "۲ تا ۴" بند (۱) و (۳) ماده ۷۶ این قانون؛

ب) شخص حقوقی که مشمول مالیات نیست برای تحصیل کالاهای درون اتحادیه، موضوع جزء ۲ بند ۳ این قانون.

ج) بند ۳ این ماده.

(۳) VAT باید ظرف مدت محدودی که در بند (۱) این ماده ذکر شده توسط افراد زیر پرداخت گردد:

- مودیان موضوع این قانون و شخصی که تحصیل کالای درون اتحادیه را با ابزارهای جدید حمل و نقل مطابق با جزء "۲" از بند (۱) ماده ۳ این قانون انجام می‌دهد؛

- شخصی که محصولات بین اتحادیه را که مشمول عوارض خاص جزء "۲" بند (۳) این قانون هستند، را تحصیل می‌کند.

(۴) شخصی که به عنوان مودی VAT شناسایی نشده است و ابزارهای جدید حمل و نقل را استفاده می‌کند، باید VAT را بر اساس تصمیم مقامات مالیاتی پرداخت کند.

(۵) در خصوص واردات کالاها، VAT باید به عنوان عوارض گمرکی پرداخت شود به استثنای مواردی که شخص مشمول مالیات، مشروط به اخذ مجوز از مقامات مالیاتی، پرداخت بدهی VAT واردات را در اظهارنامه خود نشان دهد.

(۶) مقامات مالیاتی می‌توانند طبق بند قبلی به اشخاص مشمول مالیات اجازه دهند که امور گمرکی را مطابق با مقررات گمرکی، در خصوص کالاهای واقع شده در اسلوونی، در کشور (عضو) دیگری انجام دهند.

## ۲. شناسایی

### ماده ۷۸) اعلام اجباری

(۱) هر شخصی باید به مقامات مالیاتی زمان شروع فعالیت خود را اطلاع دهد و درخواستی را برای صدور شماره شناسایی VAT به مقامات مالیاتی صلاحیت‌دار ارسال نماید. همچنین شخص مشمول مالیات باید هرگونه تغییر مبنی بر شروع و توقف در فعالیت خود را به مقامات مالیاتی اعلام نماید.

(۲) الزام به ارائه درخواست جهت شماره شناسایی VAT از بند قبلی باید اعمال شود:

الف) شخص مشمول مالیات موضوع بند (۱) ماده ۹۴ این قانون که گردش مالی آن بیش از ۲۵ هزار یورو ظرف دوره ۱۲ ماهه نباشد؛

ب) شخص مشمول مالیات موضوع بند (۱) ماده ۹۴ این قانون؛

(۳) بدون تخطی از بند (۱) این ماده، هر شخص مشمول یا هر شخصیت حقوقی غیر مشمول، که کالای داخلی را تحصیل می‌کند که مطابق با جزء "الف" و جزء "ب" بند (۱) ماده ۴ این قانون مشمول مالیات نیستند؛ باید این موضوع را به مقام مالیاتی اعلام نماید. اگر شرایط انجام چنین معاملاتی متوقف شود، باید از مقام مالیاتی ذیصلاح درخواست کند تا کد شناسایی صادر نماید.

(۴) مقامات مالیاتی به شخص مشمول یا هر شخص حقوقی غیر مشمول مالیات مجوز می‌دهند یا از آنها درخواست می‌کنند که صورت‌حساب یا درخواست صدور شماره شناسایی VAT را به صورت الکترونیکی یا بوسیله ابزارهای الکترونیکی ارسال نماید.

(۵) شکل یا مضمون درخواست صدور شماره شناسایی VAT باید توسط وزارت دارایی انجام شود.

### ماده ۷۹) شماره شناسایی VAT

(۱) مقامات مالیاتی باید اطمینان حاصل کنند که افراد زیر توسط شماره شناسایی VAT شخصی شناسایی شده‌اند:

الف) هر شخص مشمول مالیات، به استثنای افراد مذکور در بند (۳) ماده ۵ این قانون، که در قلمرو اسلوونی به عرضه کالا و خدماتی می‌پردازند که VAT آنها قابل کسر است، مگر اینکه عرضه کالا و خدماتی که VAT آنها توسط مشتریان یا افرادی که طبق جزء "۲ تا ۴" بند (۱) ماده ۷۶ تعیین شده‌اند، قابل پرداخت باشد؛

ب) هر شخص مشمول مالیات یا هر شخص حقوقی غیر مشمول که کالاهای مشمول VAT درون اتحادیه موضوع جزء "۲" بند (۱) ماده ۳ این قانون را تحصیل می‌کند و هر شخص مشمول مالیات یا هر شخصیت



حقوقی غیر مشمول که طبق بند (۳) ماده ۴ این قانون برای تحصیل کالای داخلی مشمول VAT اقدام می- کند؛

ج) هر شخص مشمول مالیات در کشور اسلوونی به منظور انجام مبادلات مربوط به فعالیتهای مذکور در بند (۲) ماده ۵ این قانون، به تحصیل کالای درون اتحادیه می‌پردازد و فعالیتهایی که خارج از قلمرو اسلوونی انجام می‌شود.

(۲) هر شماره شناسایی VAT شخصی باید یک شماره شناسایی با پیشوند SI باشد.

### ماده ۸۰) توقف شناسایی VAT

مقامات مالیاتی باید پس از دریافت درخواست اشخاص مشمول مالیات یا شخص حقوقی غیرمشمول برای توقف شناسایی، تصمیم‌گیری نمایند یا اینکه راساً در این خصوص تصمیم‌گیری شود.

### ۳. صدور صورتحساب

### ماده ۸۱) الزام به صدور صورتحساب

- (۱) هر شخص مشمول مالیات باید از صدور صورتحساب به شرح ذیل اطمینان حاصل کند:
  ۱. عرضه کالا و خدمات به شخص مشمول مالیات یا شخص حقوقی غیرمشمول دیگر؛
  ۲. عرضه کالاهایی که در بند (۳) و (۴) ماده ۲۰ این قانون ذکر شده است؛
  ۳. عرضه کالا طبق شرایط خاص در ماده ۴۶ این قانون؛
  ۴. هر گونه پرداختی که از حساب شخص انجام شده باشد قبل از اینکه عرضه کالا صورت گرفته باشد طبق جزء "۱" و "۲" و "۳" این بند؛
  ۵. هر گونه پرداخت انجام شده از حساب شخص مشمول مالیات یا شخص حقوقی غیرمشمول، قبل از اینکه تدارکات خدمات تکمیل شده باشد؛
  ۶. سایر عرضه کالا و خدماتی که توسط شخص در قلمرو اسلوونی انجام شده است.
- (۲) صورتحساب مذکور در بند (۱) این قانون باید توسط شخص مشمول مالیات صادر شود و همچنین می‌تواند توسط گیرنده کالاها یا توسط مشتری برای خدماتی که خواسته است، صادر شود یا توسط شخص ثالث و برای حساب شخص مشمول به شرط اینکه شرایط مقرر توسط وزیر دارایی در نظر گرفته شود.
- (۳) چنانچه شخص مشمول مالیات عرضه کالا و خدمات را جداگانه در کشور اسلوونی انجام دهد، ممکن است خلاصه صورتحسابی طبق شرایط مقرر توسط وزارت دارایی صادر کند.

(۴) هر سند یا مدرکی که تغییر کند و بطور خاص و غیر مبهم به فاکتور اولیه مرجوع شود، بایستی یک فاکتور تلقی گردد.

## ماده ۸۲) محتویات الزامی صورتحساب

صورتحساب صادره توسط اشخاص مشمول مالیات طبق ماده ۸۱ این قانون باید شامل موارد زیر باشد:

۱. تاریخ صورتحساب؛
۲. شماره دائمی که منحصراً صورتحساب را شناسایی می کند؛
۳. شماره شناسایی VAT که طبق آن شخص مشمول مالیات کالا و خدمات عرضه کرده است؛
۴. شماره شناسایی VAT مشتری که طبق آن مشتری کالا و خدمات دریافت کرده و در این خصوص بابت پرداخت VAT بدهکار بوده، یا کالاهای موضوع ماده ۴۶ این قانون را دریافت کرده باشد؛
۵. نام و آدرس کامل شخص مشمول مالیات یا مشتریان؛
۶. مقدار و ماهیت کالاهای عرضه شده یا میزان و ماهیت خدمات ارائه شده؛
۷. تاریخی که عرضه کالا و خدمات صورت گرفته یا کامل شده است یا تاریخی که پرداخت بر اساس حساب مذکور در جزء "۴ و ۵" بند (۱) ماده ۸۱ این قانون صورت گرفته باشد، در صورتیکه تاریخ قابل تعیین و از تاریخ صدور صورتحساب متفاوت باشد؛
۸. مقدار مشمول مالیات برای هر نرخ معافیت، قیمت واحد انحصاری VAT، و هر گونه تخفیفی که در قیمت واحد شامل نشده است؛
۹. نرخ VAT اعمال شده؛
۱۰. میزان VAT قابل پرداخت، به استثنای زمانیکه ترتیبات خاصی به کار گرفته شود که مطابق با این قانون، چنین جزئیاتی لازم نباشد؛
۱۱. در مورد معافیت یا هرگاه مشتری بدهی VAT دارد، به استناد الزامات ششمین دستورالعمل مجلس ۷۷/۳۸۸/EEC یا مطابق ماده متناظر این قانون، یا هر مرجع دیگری که نشان دهد عرضه کالا و خدمات معاف یا موکول به روشهای شارژ معکوس است؛
۱۲. در مورد عرضه ابزارهای جدید حمل و نقل، مطابق با شرایط خاص در جزء "۱ و ۲" ماده ۴۶ این قانون، و نیز ویژگی های تعیین شده در بند (۳) ماده ۳ این قانون؛
۱۳. چنانچه طرح نهایی برای آژانس های مسافرتی به کار گرفته شود، به استناد الزامات ششمین دستورالعمل مجلس ۷۷/۳۸۸/EEC یا مطابق ماده متناظر این قانون، یا هر مرجع دیگری که نشان دهد عرضه کالا و خدمات معاف یا موکول به روشهای شارژ معکوس است؛

۱۴. چنانچه ترتیبات خاصی برای کالاهای دست دوم، فعالیتهای هنری، اقلام کلکسیونی و عتیقه‌جات به کار گرفته شود، به استناد الزامات ششمین دستورالعمل مجلس ۷۷/۳۸۸/EEC یا مطابق ماده متناظر این قانون، یا هر مرجع دیگری که نشان دهد عرضه کالا و خدمات معاف یا موقوف به روشهای شارژ معکوس است؛

۱۵. چنانچه شخص مسئول پرداخت VAT طبق بند (۲) ماده ۷۶ این قانون وکیل مالیاتی باشد، شماره شناسایی VAT وکیل مالیاتی، همراه با نام و آدرس کامل.

### ماده ۸۳) صورت‌حساب ساده شده

(۱) شخصی که صورت‌حساب را برای کالا و خدمات عرضه شده به وی، یا برای خدمات ارائه شده در قلمرو اسلوونی صادر می‌کند و یا کسی که صورت‌حسابی را مطابق جزء "۶" بند (۱) ماده ۸۱ این قانون صادر کرده است، باید موارد زیر در صورت‌حساب منظور شود:

۱. تاریخ صورت‌حساب؛
۲. شماره منحصر به فردی که صورت‌حساب را شناسایی کند؛
۳. نام و آدرس شخص مشمول مالیات و شماره شناسایی برای VAT که عرضه کالا و خدمات مطابق آن انجام شده است؛
۴. میزان و نوع کالاهای عرضه شده یا مقدار و نوع خدمات ارائه شده؛
۵. ارزش فروش کالا و خدمات مشمول VAT؛ و
۶. میزان VAT متعلقه.

(۲) هرگاه شخص مشمول مالیات، کالا و خدمات را با نرخهای متفاوت مالیاتی عرضه کند، می‌بایست برای هر نرخ مالیاتی، ارزش فروش VAT متعلقه را جداگانه ارائه دهد و همچنین باید ارزش VAT را جداگانه ارائه دهد.

(۳) هرگاه شخص مشمول مالیات کالا و خدماتی را عرضه کند که از VAT معاف است، این مورد باید در صورت‌حساب طبق الزامات ششمین دستورالعمل مجلس ۷۷/۳۸۸/EEC یا مطابق ماده این قانون یا هر مرجع دیگری که نشان می‌دهد عرضه کالا و خدمات معاف از VAT است، ذکر گردد.

(۴) علیرغم بند (۱) این ماده، دریافت‌کننده کالا و خدمات که مشمول مالیات نیست، اگر به منظور مطالبه مزایا مطابق با این قانون (برای مثال ماده ۵۴ این قانون) نیاز به صورت‌حساب داشته باشد می‌تواند مطابق با ماده ۸۲ این قانون، درخواست صدور آن را داشته باشد.

## ماده ۸۴ مقررات ویژه

- (۱) مقداری که در صورتحساب درج می‌شود، می‌تواند به هر واحد پولی اظهار شود، مشروط به اینکه مبلغ مالیات قابل پرداخت به یورو اظهار شود.
- (۲) صورتحساب می‌تواند به شکل کاغذی یا الکترونیکی به شرط پذیرش مشتریان و دریافت کنندگان، صادر شود اگر صحت مبدأ و درستی محتوای آنها تضمین شده باشد.
- (۳) صورتحساب می‌تواند با ابزارهای الکترونیکی صادر شود مشروط به اینکه مقررات معاملات الکترونیکی به شرح ذیل رعایت شده باشد:
  - صحت اصلی بودن صورتحساب، تضمین شده باشد بطوریکه دریافت کننده صورتحساب بتواند تشخیص دهد که صورتحساب واقعاً توسط صادرکننده ارسال شده است؛
  - پیامهای الکترونیکی، زمان و مکان ارسال و دریافت صورتحساب را نشان دهد؛
  - درج اطلاعات صورتحساب باید به گونه‌ای باشد که تکنولوژی و روش‌های بکارگرفته شده مانع اصلاح اطلاعات صورتحساب نشود.
- (۴) در صورت ابطال بند قبلی، صورتحساب می‌تواند از طریق ابزارهای الکترونیکی یا از راه تبادل اطلاعات الکترونیکی (EDI) ارسال شود یا در دسترس باشد، مشروط بر اینکه صحت مبدأ و درستی محتوای آنها تضمین شده باشد.
- (۵) هرگاه مجموعه‌ای شامل چندین صورتحساب از طریق ابزارهای الکترونیکی ارسال شود یا در دسترس همان گیرنده قرار گیرد، جزئیات مشترک برای صورتحساب‌های منفرد می‌تواند تنها یکبار ذکر شود، مادامی که برای هر صورتحساب، همه اطلاعات در دسترس باشد.
- (۶) وزارت دارایی می‌تواند در خصوص الزام صدور صورتحساب مواردی را مستثنی کند، مادامی که اطلاعات فروش کالا و خدمات به شیوه دیگری لحاظ شود و کنترل این قانون دچار مخاطره نشود.

## ۴. حسابداری

### ماده ۸۵ تکالیف کلی

- (۱) شخص مشمول مالیات باید حسابهای خود را با جزئیات کافی نگهداری کند تا بتواند VAT را به موقع و صحیح پرداخت نماید و در طول دوره محاسبه و پرداخت VAT توسط سازمان مالیاتی، قابل نظارت باشد.

(۲) شخص مشمول مالیات باید فهرست کالاهای ارسالی یا انتقال یافته، توسط وی یا از طرف او، به مقصدی خارج از قلمرو اسلوونی به سایر اعضای اتحادیه را به منظور معاملات مربوط به جزءهای "و"، "ز" و "ح" بند (۲) ماده ۹ این قانون، نگهداری نماید.

(۳) شخص مشمول مالیات باید به منظور شناسایی کالاهای منتقل شده به او از سایر کشورهای عضو و شناسایی کالاهای منتقل شده به مودیانی که در سایر کشورهای عضو می‌باشند و همچنین برای انجام خدمات جهت ارزیابی کالاها یا انجام فعالیت خاص بر روی کالاها طبق جز "ج" بند (۱) ماده ۲۸ این قانون، حسابهای خود را با جزئیات کافی نگهداری کند.

### ماده ۸۶) تعهدات ویژه مرتبط با ثبت کلیه صورت حسابها

(۱) شخص مشمول مالیات باید کپی صورت حسابهای صادره توسط خود، یا توسط مشتریان، یا به نام او و از طرف وی توسط اشخاص ثالث و نیز صورت حسابهای دریافتی را بایگانی کند.

(۲) شخص مشمول مالیات مستقر در قلمرو اسلوونی، می‌تواند کپی صورتحسابهای صادره توسط خود یا کپی صورت حسابهای دریافتی از خارج قلمرو اسلوونی را بایگانی کند، مشروط به اینکه سازمان مالیاتی را مطلع نماید.

(۳) شخص مشمول مالیات می‌تواند صورت حساب را با استفاده از ابزارهای الکترونیکی بایگانی کند مشروط به اینکه مقامات مالیاتی دسترسی به اطلاعات ذخیره شده را از این طریق تضمین کرده باشند و همچنین شرایط زیر رعایت شود:

-اطلاعات ثبت شده به شکل الکترونیکی در دسترس بوده و برای استفاده‌های بعدی مناسب باشد،

-اطلاعات به همان شکلی ذخیره شوند که فرمول‌بندی، ارسال یا دریافت شده‌اند،

-باید بر اساس پیامهای الکترونیکی ذخیره شده، امکان شناسایی شخصی که اطلاعات به او ارسال شده وجود داشته باشد و زمان و محل دریافت و ارسال مشخص باشد، و

-باید تکنولوژی و رویه‌های کاربردی تا حد امکان از تغییر و حذف اطلاعات جلوگیری کند و یا ضمانت کافی برای عدم تغییر اطلاعات یا نامه‌ها وجود داشته باشد.

(۴) باید صحت مبدأ و درستی فاکتورهای ذخیره شده، مادامی که در دسترس هستند، طی دوره ذخیره تضمین شود. در رابطه با فاکتورهای مذکور در بند (۳) و (۴) ماده ۸۴ این قانون، محتوای آنها نمی‌تواند تغییر کند و باید به طور واضح طی دوره ذخیره باقی بماند.

(۵) شخص مشمول مالیات باید تضمین کند صورتحسابهای مرتبط با عرضه کالا یا خدمات در قلمرو اسلوونی و صورتحسابهای دریافتی از شخص مشمول مالیات مستقر در قلمرو اسلوونی حداقل به مدت ۱۰ سال بعد از انقضای سالی که صورتحساب گزارش می‌شود، ذخیره شود.

(۶) صرفنظر از بند (۵) این ماده، شخص مشمول مالیات مکلف است تضمین کند صورتحساب‌های مرتبط با اموال غیرمنقول را برای حداقل ۲۰ سال بعد از انقضای سالی که آنها گزارش می‌شوند را ذخیره نمایند.

(۷) همچنین مقررات این ماده باید به صورتحساب دریافتی توسط مودی از اشخاص مذکور در بند (۱) و (۲) ماده ۹۴ این قانون اعمال شود.

## ۵. اظهارنامه VAT

### ماده (۸۷) جزئیات اظهارنامه VAT

(۱) هر شخص مشمول مالیات مکلف است اظهارنامه VAT را که محتوی تمام اطلاعات مورد نیاز برای محاسبه مالیات است، به مقام مالیاتی تسلیم کند. شخص مشمول مالیات مکلف است اظهارنامه VAT را به گونه‌ای تنظیم کند که مقدار مالیات قابل پرداخت و کسورات مشمول آن و مالیاتهای معاف قابل تشخیص باشد و آن را به سازمان مالیاتی تسلیم نماید.

(۲) علاوه بر اطلاعات مذکور در بند (۱) این ماده، اظهارنامه VAT در دوره مالیاتی معین باید شامل موارد ذیل باشد:

الف) ارزش کل، به استثنای VAT، کالاهای عرضه شده موضوع ماده ۴۶ این قانون که VAT آن در طول این دوره مالیاتی قابل پرداخت باشد؛

ب) ارزش کل، به استثنای VAT، کالاهای عرضه شده موضوع بند (۳) و (۴) و (۸) ماده ۲۰ این قانون که در سایر کشورهای عضو انجام شده، در خصوص VAT که طی این دوره مالیاتی قابل پرداخت است، مکانی که کالاها از اسلوونی ارسال یا منتقل شده‌اند؛

ج) ارزش کل، به استثنای VAT، تحصیل کالاهای درون اتحادیه، یا معاملات انجام شده، به موجب ماده ۱۲ و ۱۳ این قانون، که در اسلوونی انجام شده در مواردی که VAT در طول این دوره مالیاتی قابل پرداخت باشد؛

د) ارزش کل، به استثنای VAT، عرضه کالاهای مذکور در بند (۳)، (۴) و (۸) ماده ۲۰ این قانون انجام گرفته در اسلوونی، با توجه به اینکه VAT در طول این دوره مالیاتی قابل پرداخت شده است، مکانی که کالاها از سایر کشورهای عضو ارسال یا منتقل شده‌اند؛

ه) ارزش کل، به استثنای VAT، کالاهای عرضه شده در اسلوونی در مواردی که شخص مشمول مالیات به عنوان مسئول پرداخت VAT مطابق جزء "۴" بند (۱) ماده ۷۶ این قانون تعیین شده است و در صورتیکه VAT در طول این دوره مالیاتی قابل پرداخت باشد.

## ماده ۸۸ ارسال اظهارنامه VAT

- (۱) شخص مشمول مالیات مکلف است اظهارنامه مالیاتی خود را تا آخرین روز کاری ماه بعد از انقضای دوره مالیاتی به مقامات مالیاتی تسلیم کند.
- (۲) شخص مشمول مالیات مکلف است صرفنظر از اینکه آیا وی مسئول پرداخت VAT است یا خیر، اظهارنامه VAT را در آن دوره مالیاتی تسلیم کند.
- (۳) همچنین سایر اشخاص به شرح ذیل ملزم به تسلیم اظهارنامه VAT می‌باشند:
  - الف) شخص مشمول مالیات که مطابق با جزء " ۲ تا ۴ " بند (۱) و بند (۲) و (۳) ماده ۷۶ این قانون مسئول پرداخت VAT بجای شخصی است که در اسلوونی مستقر نیست؛
  - ب) شخص غیرمشمول مالیات مسئول پرداخت VAT برای تحصیل کالای درون اتحادیه که در جزء " ۲ " الف " بند ۳ این قانون ذکر شده است؛
  - ج) شخص مشمول مالیات موضوع این قانون تحصیل کالای درون اتحادیه را با ابزارهای جدید حمل و نقل مذکور در جزء " ۲ " بند (۱) ماده ۳ این قانون، انجام می‌دهد؛
  - د) شخصی که تحصیل محصولات مشمول عوارض خاص درون اتحادیه مذکور در جزء " ۲ " ج " بند (۳) این قانون را انجام می‌دهد.
- (۴) در صورتیکه شناسایی با هدف VAT پایان یابد، شخص مشمول مالیات باید اظهارنامه را تا آخرین روز کاری ماه بعد از دوره‌ای که شناسایی پایان یافته است، تسلیم نماید.
- (۵) شخص مشمول مالیات که اقدام به انحلال یا ورشکستگی کرده است، باید اظهارنامه‌ای را ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ شروع انحلال یا ورشکستگی تسلیم نماید. در صورت انحلال یا ورشکستگی، شخص باید اظهارنامه را تا آخرین روز کاری ماهی که تصمیم به انحلال یا ورشکستگی گرفته است، تسلیم نماید.
- (۶) شخص مشمول مالیات می‌تواند اظهارنامه خود را از طریق ابزارهای الکترونیکی تسلیم نماید.
- (۷) شکل و محتوای اظهارنامه VAT باید توسط وزارت دارایی تعیین شود.

## ماده ۸۹ دوره مالیاتی

- (۱) دوره مالیاتی باید ماهانه بوده و در مواردی از بند (۲) این قانون، می‌تواند فصلی باشد.
- (۲) دوره مالیاتی برای اشخاص مشمول مالیاتی که ارزش کالا و خدمات عرضه شده آنها طی سال قبل، تا ۲۱۰ هزار یورو بوده، باید فصلی باشد.

(۳) دوره مالیاتی برای اشخاص مشمولی که فعالیتهای مشمول مالیات دارند، صرفنظر از حجم معاملات، باید برای ۱۲ ماه اول باشد.

(۴) دوره مالیاتی برای اشخاص مشمولی که در اسلوونی مستقر نیستند و برای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده ۸۸ این قانون ماهانه می‌باشد.

(۵) برای شخص مشمول مالیات که اقدام به انحلال یا ورشکستگی کرده است، دوره مالیاتی، پایان تاریخ شروع انحلال یا ورشکستگی می‌باشد. در صورت انحلال یا ورشکستگی، دوره مالیاتی از تاریخ اخذ تصمیم در خصوص انحلال یا ورشکستگی می‌باشد.

(۶) اشخاص مشمول مالیات مذکور در بند (۳) ماده ۷۳ این قانون که شرایط پرداخت مالیات در دوره‌های مالیاتی فصلی را رعایت می‌کنند، می‌توانند نسبت به پرداخت VAT در دوره مالیاتی یک ماهه تصمیم بگیرند. در چنین مواردی، شخص مشمول مالیات باید قبل از اینکه از اظهارنامه VAT ماهانه استفاده نماید، ظرف مدت ۱۵ روز بصورت کتبی مقامات مالیاتی ذی‌ربط را مطلع نماید. دوره اظهارنامه VAT طبق این بند نباید از ۱۲ ماه کوتاهتر باشد.

(۷) ارزش عرضه کالا و خدمات مطابق بند (۲) این ماده باید نمایانگر ارزش محصولات در اظهارنامه VAT بر اساس تقویم سال قبل باشد.

## ۶. صورتحساب دوره‌ای<sup>۱۰</sup>

### ماده (۹۰) الزام به ارائه صورتحساب دوره‌ای

(۱) اشخاص مشمول مالیات موضوع این قانون، باید در موارد عرضه کالا به سایر مودیان طبق شرایط جزء " ۱ و ۴ " ماده ۴۶ این قانون، و یا موارد مربوط به معاملات داخل اتحادیه طبق بند (۴) ماده ۲۳ این قانون، صورتحساب دوره‌ای تسلیم نماید.

(۲) اطلاعات مربوط به صورتحساب دوره‌ای باید به شرح ذیل تنظیم شود:

الف) شماره شناسایی مودیان VAT که مودی با استفاده از آن کالا را طبق شرایط خاص جزء " ۱ " ماده ۴۶ این قانون عرضه کرده است؛

ب) شماره شناسایی VAT اشخاصی که در کشورهای عضو کالا را دریافت می‌کنند، علاوه بر اشخاصی که کالا به آنها عرضه شده است؛

<sup>10</sup> Recapitulative Statement



ج) شماره شناسایی مودی که وی با استفاده از آن کالاهای مذکور در جزء "۴" ماده ۴۶ این قانون را به سایر کشورهای عضو منتقل کرده و شماره‌ای که وی در کشورهای عضو که مقصد نهایی کالاها می‌باشد، مورد استفاده می‌دهد؛

د) ارزش کل کالاهای عرضه شده توسط مودی، برای شخصی که کالا را خریداری کرده؛  
ه) در رابطه با عرضه کالاهای قابل انتقال به کشورهای دیگر که در جزء "۴" ماده ۴۶ این قانون ذکر شده است؛ ارزش کل محصولات مطابق با بند (۴) ماده ۳۶ این قانون تعیین می‌شود؛  
و) میزان تعدیل مطابق با بند (۲) و (۳) ماده ۳۹ این قانون انجام می‌شود.  
۳) ارزش مذکور در جزء "د" بند (۲) این ماده باید در فصلی که طی آن VAT قابل پرداخت شده است اظهار گردد؛ مقدار مربوط به جزء "و" بند (۲) این ماده نیز باید در فصلی که طی آن شخص خریدار کالا مشمول تعدیل می‌شود، اعلام گردد.

#### **ماده ۹۱) اطلاعات خاصی که باید در صورت حساب دوره‌ای اشاره شود**

(۱) در مورد خرید کالا در داخل اتحادیه که در بند (۴) ماده ۲۳ این قانون مورد اشاره قرار گرفته است، مودی باید صراحتاً اطلاعات ذیل را در صورت حساب خلاصه بیان نماید:  
الف) شماره شناسایی VAT که مؤدی با استفاده از آن به خرید و عرضه کالا در اسلوونی مبادرت می‌ورزد؛  
ب) شماره شناسایی VAT که مؤدی با استفاده از آن در سایر کشورها کالا عرضه می‌نماید؛  
ج) برای شخصی که عرضه ثانویه را انجام می‌دهد، ارزش کل کالاهای عرضه شده توسط مودی در سایر کشورهای عضو (به استثنای VAT).  
(۲) ارزش مذکور در جزء "ج" بند (۱) این ماده باید در فصلی که در آن VAT قابل پرداخت است، اظهار شود؛

#### **ماده ۹۲) دوره گزارش و ارسال صورت حساب دوره‌ای**

(۱) تسلیم صورت حساب خلاصه به صورت فصلی می‌باشد.  
(۲) مودی باید صورت حساب بند (۱) این ماده را تا روز دهم دومین ماه بعد از دوره مالیاتی (فصلی) به اداره مالیاتی تسلیم نماید.  
(۳) مودی می‌تواند صورت حساب دوره‌ای خود را به صورت الکترونیک ارسال کند.  
(۴) شکل و محتوای صورت حساب دوره‌ای توسط وزیر دارایی تعیین می‌شود.

## ۷. الزامات مربوط به موارد خاص واردات و صادرات

### ماده ۹۳) به کارگیری این قانون برای کالاهای وارداتی (صادراتی) از (به) کشور ثالث

- (۱) کالاهای موضوع جزء "۲" ماده ۱۸ این قانون، که از کشور ثالثی از قلمرو گمرکی اتحادیه به اسلوونی وارد شده‌اند، اما طبق ماده ۱ این قانون، مشمول قوانین عمومی مالیاتی مربوط به خرید و عرضه کالاها در داخل اتحادیه نمی‌باشند، در اسلوونی طبق بند (۲) تا (۴) این ماده با آن برخورد می‌شود.
- (۲) تشریفات مربوط به ورود کالا به اتحادیه طبق بند اول این ماده، براساس مقررات گمرکی اتحادیه برای واردات کالا به مناطق گمرکی اتحادیه، تعریف می‌شود.
- (۳) اگر مقصد انتقال کالا در بند (۱) این ماده کشوری غیر از کشوری باشد که از طریق آن کالا به اتحادیه وارد شده، تنها اگر هنگام ورود کالا به اتحادیه، اظهارنامه گمرکی طبق این مقررات ثبت شده باشد، کالا در داخل اتحادیه طبق مقررات آیین نامه گمرکی اتحادیه برای رویه‌های حمل و نقل داخلی به گردش درمی‌آید.
- (۴) اگر رویه مربوط به بند (۱) این ماده در زمان ورود کالا به کشور اجرا شود، و یا کالاها طبق جزء "۱" ماده ۱۸ این قانون وارد شود، شخص مشمول مالیات می‌تواند برای این کالاها از معافیت بند (۱) ماده ۵۷ این قانون استفاده کند. همچنین معافیت بند (۱) ماده ۵۷ این قانون در مورد کالاهای بند (۱) این ماده نیز به کار می‌رود.
- (۵) کالاهای که از اسلوونی به کشوری ثالث صادر می‌شوند (به استثنای کالاهای جزء "۱" ماده ۱۸ این قانون) اما براساس ماده ۱ این قانون، مشمول قوانین کلی مالیاتی مربوط به خرید و عرضه کالاها بین اتحادیه نمی‌باشند، در اسلوونی باید طبق بند (۶) و (۷) این ماده با آنها برخورد شود.
- (۶) تشریفات مربوط به صادرات کالا طبق بند (۵) این ماده به کشور ثالث، براساس مقررات گمرکی اتحادیه در مورد صادرات کالا به خارج از اتحادیه تعیین می‌شود.
- (۷) اگر کالا به منظور واردات دوباره به اسلوونی، موقتاً به کشور ثالث صادر شود، کالاها طبق بند (۵) این ماده، مشمول مقررات مالیات یا معاف از VAT برای واردات دوباره کالا می‌شود.

## بخش یازدهم: طرح‌های خاص

### ۱. طرح‌های خاص برای مودیان خرد

#### ماده ۹۴) معافیت از پرداخت VAT

(۱) اگر حجم معاملات مودی در ۱۲ ماه گذشته بیش از ۲۵ هزار یورو نباشد، مودی از پرداخت VAT معاف می‌شود.

(۲) همچنین عرضه کالا و خدمات مربوط به فعالیتهای جنگلداری و کشاورزی که در قانون مالیات بر درآمد تعریف شده است، وقتی که درآمد این فعالیتها بر اساس درآمد و هزینه واقعی یا درآمد واقعی و هزینه‌های عادی تعیین نشده باشد و درآمد املاک مزروعی همه اعضای خانوار در سال گذشته بیش از ۷۵۰۰ یورو نباشد، از پرداخت VAT معاف می‌باشد. براساس این قانون، یکی از اعضای خانوار که در بخشهای کشاورزی و جنگلداری فعالیت دارند، به عنوان نماینده خانوار، مودی تلقی شده و پرداخت کننده مالیات بر درآمد اعضای خانوار می‌باشد.

(۳) مودی می‌تواند صرفنظر از مقررات بند اول و دوم این ماده، انتخاب کند که پرداخت VAT را طبق این قانون انجام دهد. مودی باید اداره مالیاتی صلاحیتدار را از انتخاب خود مطلع کرده و آن را برای حداقل ۶۰ ماه اجرا کند.

(۴) مودی که طبق این ماده از معافیت استفاده می‌کند، مجاز به کسر VAT طبق ماده ۶۳ این قانون نمی‌باشد و نباید در فاکتورهای صادره خود، آن را محاسبه نماید.

(۵) اگر اشخاص وابسته، به عرضه همان نوع کالا یا خدمات پردازند، مقدار گردش مالی مشمول مالیات مدنظر این ماده، برابر با کل مقدار عرضه توسط اشخاص وابسته طی دوره ۱۲ ماهه می‌باشد. اشخاص وابسته افرادی هستند که در مقررات مربوط به مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی تعریف شده‌اند.

(۶) ترتیبات خاص ارائه شده در این ماده نباید در معاملات به شرح زیر اجرا شود:

الف) وسایل جدید حمل و نقل براساس شرایطی که در جزء "۲" ماده ۴۶ این ماده آورده شده است؛

ب) کالا و خدمات عرضه شده در اسلوونی توسط مودی که در اسلوونی مستقر نیست.

(۷) حجم معاملات مشمول مالیات مذکور در بند (۱) این ماده شامل موارد ذیل است:

- ارزش عرضه کالا و خدمات به مقداری که مشمول مالیات هستند،
- ارزش معاملاتی که طبق ماده ۵۲، ۵۳، ۵۴ و ۵۵ این قانون معاف هستند؛
- ارزش معاملات ملکی و معاملات مالی مذکور در جزء "۴" ماده ۴۴ این قانون و خدمات بیمه، مگر اینکه معاملات فرعی باشد.

(۸) استفاده از دارایی‌های مشهود یا نامشهود در محاسبه حجم معاملات، به حساب آورده نمی‌شود.

## ۲. ترتیبات خاص برای کشاورزان

### ماده ۹۵) جایگزینی نرخ یکسان

- (۱) اشخاص مشمول مالیات مذکور در بند (۲) ماده ۹۴ این قانون در مورد عرضه محصولات و خدمات جنگلی و کشاورزی ناشی از فعالیتهای جنگلداری و کشاورزی، طبق شرایط و بر اساس روش مقرر در این ماده، مجاز به جایگزین نمودن نرخ یکسان برای VAT می‌باشند.
- (۲) تنها مودیانی که طبق بند (۱) این ماده، کالا و خدمات را به اشخاص مشمول مالیات VAT عرضه می‌کنند، طبق این قانون مجاز به جایگزین نمودن نرخ یکسان می‌باشند.
- (۳) اشخاص مشمول مالیاتی که کالا و خدمات موضوع بند (۱) این ماده را دریافت می‌کنند، باید نرخ یکسان جایگزین شده به میزان ۴٪ قیمت خرید را به مقدار پرداخت بابت عرضه انجام شده اضافه کنند.
- (۴) اشخاص مشمول مالیات موضوع بند (۳) این ماده مشمول کسر نرخ یکسان VAT تحت شرایط مذکور در این قانون قرار می‌گیرند.
- (۵) اشخاص مشمول مالیات، طبق رویه‌های پیشین سازمان مالیاتی، مشمول جایگزینی نرخ یکسان قرار می‌گیرند. این مشمولین، باید اظهارنامه مربوط به نرخ یکسان جایگزین شده را بابت دوره زمانی قانون مربوطه تا ۳۱ ژانویه سال جاری برای سال مالی قبل تکمیل کنند.
- (۶) موارد جزئی مرتبط با شرایط و روشهای این ماده توسط وزیر دارایی تعیین می‌شود.

### ماده ۹۶) شناسایی جایگزینی نرخ یکسان در معاملات با کشورهای عضو اتحادیه

- (۱) بدون تخطی از بند (۱) ماده ۵ این قانون، اشخاص مشمول مالیات موضوع بند (۲) ماده ۹۴ این قانون که دارای شرایط بند (۵) ماده ۹۵ هستند، در مورد عرضه کالا و خدمات مورد اشاره در بند (۱) ماده ۹۵ به اشخاص مشمول مالیات در سایر کشورهای عضو و یا اشخاص مشمول مالیاتی که در سیستم VAT سایر کشورهای عضو ثبت شده‌اند، نیز مشمول جایگزینی نرخ یکسان می‌گردند.
- (۲) اشخاص مشمول مالیاتی که کالا و خدمات موضوع بند (۱) این ماده را دریافت می‌کنند، باید نرخ یکنواخت جایگزین شده به میزان ۴٪ قیمت خرید را به مقدار پرداخت بابت عرضه انجام شده اضافه کنند.
- (۳) اشخاص مشمول مالیات، طبق رویه‌های پیشین سازمان مالیاتی، مشمول جایگزینی نرخ یکسان قرار می‌گیرند. این مشمولین، باید اظهار نامه مربوط به نرخ یکسان جایگزین شده را بابت دوره زمانی قانون مربوطه تا ۳۱ ژانویه سال جاری برای سال مالی قبل تکمیل کنند.

(۴) وزیر دارایی مسئول تعیین جزییات این ماده می‌باشد.

### ۳. موارد خاص مربوط به آژانس‌های مسافرتی

#### ماده ۹۷) خدمات ارائه شده توسط تورها و آژانس‌های مسافرتی

(۱) آژانس‌های مسافرتی که در ارائه خدمات مسافرتی از کالاها و خدمات عرضه شده توسط سایر اشخاص مشمول مالیات استفاده می‌کنند، VAT خود را مطابق این فصل پرداخت می‌نمایند.

(۲) مقررات این ماده برای محاسبه درآمد مشمول مالیات آژانس‌های مسافرتی که بصورت واسطه (بنام یا به نمایندگی از مسافرین) عمل می‌کنند و کسانی که مشمول جزء "ج" بند (۶) ماده ۳۶ هستند، به کار نمی‌رود.

(۳) در این فصل، برگزار کنندگان تور به عنوان آژانس‌های مسافرتی در نظر گرفته می‌شوند.

(۴) مبادلاتی که آژانس‌های مسافرتی بابت مسافرتها مطابق شرایط این ماده انجام می‌دهند، به عنوان خدمات خاص عرضه شده به مسافران لحاظ می‌شود.

(۵) خدمات ارائه شده آژانس‌های مسافرتی در کشوری، مشمول مالیات می‌باشد که کسب و کار وی در آن واقع شده و یا مکانی برای عرضه خدمات دارد.

#### ماده ۹۸) مقدار مشمول مالیات

مقدار مشمول مالیات VAT در خصوص خدمات ارائه شده آژانس مسافرتی برابر است با اختلاف کل مقدار پرداخت شده توسط مسافر (به استثنای VAT) و هزینه واقعی آژانس بابت عرضه کالا و خدمات تأمین شده توسط سایر اشخاص مشمول، که مستقیماً مسافر از آنها منتفع می‌شود.

#### ماده ۹۹) مبادلات معاف

(۱) اگر مبادلات توسط آژانس مسافرتی به سایر اشخاص مشمول مالیات واگذار شده و توسط این اشخاص در خارج از اتحادیه انجام شود، خدمات انجام شده توسط آژانس مسافرتی، طبق ماده ۵۵ این قانون به عنوان فعالیت واسطه‌ای معاف در نظر گرفته می‌شود.

(۲) اگر مبادلات بند (۱) این ماده در داخل و خارج از اتحادیه انجام شود، فقط آن قسمت از خدماتی که توسط آژانس مسافرتی در خارج از اتحادیه انجام می‌شود، معاف می‌باشد.

## ماده ۱۰۰) تخفیفات و استرداد VAT

VAT پرداخت شده به آژانس مسافرتی توسط سایر اشخاص مشمول مالیات بابت مبادلاتی که دارای ارتباط مستقیم با مسافرت است، در هیچ یک از کشورها مشمول تخفیف یا استرداد نمی‌باشد.

## ۴. مقررات خاص برای کالاهای دست دوم، کارهای هنری، عتیقه جات و کلکسیونرها

### ماده ۱۰۱) تعاریف

(۱) در این فصل، تعاریف زیر به کار می‌رود:

۱. " کالاهای دست دوم" به معنی اموال منقولی است که پس از تعمیر قابلیت استفاده بیشتری دارند، به استثنای کارهای هنری، اقلام کلکسیون، عتیقه جات و فلزات یا سنگهای قیمتی؛
  ۲. کارهای هنری مطابق فهرست ارائه شده در قسمت A ضمیمه ۳ این قانون؛
  ۳. اقلام کلکسیونی مطابق فهرست ارائه شده در قسمت B ضمیمه ۳ این قانون؛
  ۴. عتیقه جات مطابق فهرست ارائه شده در قسمت C ضمیمه ۳ این قانون؛
  ۵. فلزات قیمتی مانند پلاتینیوم، طلا، نقره و سایر فلزات قیمتی؛
  ۶. سنگهای قیمتی مانند الماس، جواهر، زمرد و برلیان؛
  ۷. دلال مشمول مالیات به معنی هر کسی است که در امور مرتبط با فروش مجدد، خرید، یا واردات کالاهای دست دوم، کارهای هنری، اقلام کلکسیون، عتیقه جات و فلزات یا سنگهای قیمتی، فعالیت نماید، خواه شخص مشمول مالیات برای خودش کار کند یا از طرف شخص دیگری که دارای قرارداد با وی است؛
  ۸. برگزار کننده حراج عمومی به معنی هر شخص مشمول مالیاتی است که به حراج عمومی کالاها جهت فروش به بالاترین قیمت اشتغال دارد؛
  ۹. سفارش دهنده حراج عمومی به معنی هر شخص مشمول مالیاتی است که کالاها را به برگزار کننده حراج عمومی منطبق با قراردادی که براساس آن کمیسیون فروش تعیین شده است، واگذار می‌کند.
- (۲) در قراردادی که در آن کمیسیون فروش تعیین شده است (موضوع جزء "۹" بند (۱) این ماده) تصریح می‌شود که برگزار کننده حراج، کالاها را با نام خودش و به جای سفارش دهنده، به بالاترین قیمت می‌فروشد.

## ۴. الف) اقدامات خاص برای دلالتان مشمول مالیات

### ماده ۱۰۲) کلیات

- (۱) در خصوص عرضه کالاهای دست دوم، کارهای هنری، اقلام کلکسیون، عتیقه جات ارائه شده توسط دلالتان، مقررات خاصی برای مالیات بر سود دلالتان مشمول مالیات به کار می‌رود.
- (۲) مقررات بند (۱) این ماده برای عرضه وسایل جدید حمل و نقل متناظر با جزء " ۱ و ۲ " ماده ۴۶ این قانون به کار نمی‌رود.

### ماده ۱۰۳) شرایط اجرا

- برای عرضه کالاها توسط دلالتان مشمول مالیات بند (۱) ماده ۱۰۲ این قانون، وقتی که عرضه مربوطه در داخل اتحادیه توسط یکی از اشخاص زیر انجام شود، مقررات خاصی به کار می‌رود:
- الف) اشخاص غیرمشمول مالیات؛
- ب) شخص مشمول مالیات دیگر، به مقداری که عرضه کالا توسط وی طبق جزء " ۳ " ماده ۴۴ این قانون معاف است؛
- ج) شخص مشمول مالیات دیگر، به مقداری که عرضه کالا توسط وی مشمول معافیت مالیاتی بنگاههای کوچک بوده و شامل کالاهای سرمایه‌ای باشد؛
- د) دلال مشمول مالیات دیگر، به مقداری که VAT مربوط به عرضه کالا توسط دلال دیگری تحت الزامات خاص لحاظ شده باشد.

### ماده ۱۰۴) مقدار مشمول مالیات

- (۱) مقدار مشمول مالیات مربوط به عرضه کالاهای مذکور در ماده ۱۰۲ این قانون، برابر است با سود کسب شده توسط دلال مشمول مالیات، پس از کسر مقدار VAT سود مربوطه.
- (۲) سود مربوطه معادل اختلاف میان قیمت فروش کالا توسط دلال و قیمت خرید می‌باشد.

- (۳) قیمت فروش شامل هر چیزی است که توسط دلال از مشتری یا نفر سوم کسب می‌کند، از جمله سوبسیدهایی که مستقیماً به مبادلات مربوط می‌شود، مالیاتها و سایر مخارج اتفاقی مانند کمیسیون، بسته‌بندی، حمل و نقل، بیمه و VAT که توسط دلال به مشتری پرداخت می‌شود، منهای مقادیر مرتبط با بند (۶) ماده ۳۶ این قانون.
- (۴) قیمت خرید هر چیزی است که طبق موضوع بند (۲) این ماده قیمت مربوطه را تشکیل می‌دهد و توسط عرضه کننده از دلال دریافت می‌شود.
- (۵) اگر قیمت خرید از قیمت فروش کالا بیشتر باشد، مقدار مشمول مالیات معادل صفر در نظر گرفته می‌شود.

### ماده ۱۰۵) انتخاب طرحهای خاص

- (۱) صرفنظر از موارد مطرح در ماده ۱۰۳ این قانون، دلال مربوطه می‌تواند اجرای طرحهای مربوطه را برای معاملات زیر نیز برگزیند:
- الف) کارهای هنری، اقلام کلکسیون، عتیقه جات که دلال مربوطه خودش وارد کرده است؛
- ب) کارهای هنری عرضه شده به دلال توسط خالق یا نماینده آنها؛
- ج) کارهای هنری عرضه شده به شخص مشمول مالیات توسط شخصی غیر از دلال که طبق بند (۲) ماده ۴۱ این قانون، نرخ پایین تر برای آن به کار گرفته می‌شود؛
- (۲) دلال مشمول مالیات می‌تواند در هر زمانی در موارد خاص ذکر شده در این ماده، اظهارنامه VAT خود را طبق مقررات خاص به اداره مالیاتی مربوطه ارائه کند. وی باید VAT مربوطه را براساس مقررات خاص در اولین روز ماه پس از ارائه اظهارنامه پرداخت کند. پرداخت VAT مطابق با این ماده، باید حداقل یک دوره مالی دو ساله را پوشش دهد.
- (۳) دلال مشمول مالیات طبق این ماده، VAT مربوطه را با توجه به مقدار مالیات که براساس ماده ۱۰۴ این قانون تعیین شده، پرداخت خواهد نمود. در مورد عرضه کارهای هنری، اقلام کلکسیون، عتیقه جات که شخص مشمول مالیات خودش وارد نموده است، در محاسبه سود، قیمت برابر است با مقدار مشمول مالیات واردات که طبق ماده ۳۸ این قانون تعیین شده به علاوه مالیات VAT مربوط به واردات.



## ماده ۱۰۶) اجرای مقررات معمول VAT

(۱) دلال مشمول مالیات برای عرضه‌هایی که مشمول طرحهای خاص است، می‌تواند از مقررات معمول VAT استفاده کند.

(۲) وقتی که دلال مشمول مالیات برای عرضه کارهای هنری، اقلام کلکسیون، عتیقه جات که او خودش وارد نموده، از مقررات معمول VAT استفاده می‌کند، وی می‌تواند VAT مربوط به واردات را از مالیات خود کسر نماید.

(۳) وقتی که دلال مشمول مالیات مقررات معمول VAT را برای عرضه کارهای هنری که توسط خالقش، نماینده وی و یا هر شخص مشمول مالیات دیگری به وی عرضه شده است، به کار می‌برد؛ می‌تواند از VAT خود به مقدار VAT که بابت کارهای هنری به عرضه کننده پرداخته است، کسر کند.

(۴) وقتی دلال مشمول مالیات انتخاب می‌کند که مشمول مقررات معمول VAT قرار گیرد و در مورد عرضه‌هایی که انجام می‌دهد VAT قابل پرداخت می‌گردد، وی امکان کسر آن مالیات را پیدا می‌کند.

## ماده ۱۰۷) معافیت‌ها

در صورتی که شرایط تصریح شده در مواد ۵۲، ۵۳، ۵۴، یا ۷۵ این قانون وجود داشته باشد، عرضه کالاهای دست دوم، کارهای هنری، اقلام کلکسیون و عتیقه جات مشمول طرحهای خاص از VAT معاف است.

## ماده ۱۰۸) کسر VAT نهاده

(۱) دلال مشمول مالیات تا جایی که از کالاها به منظور انجام عرضه استفاده می‌کند و مشمول طرحهای خاص است، موارد زیر را نمی‌تواند از بدهی VAT خود کسر کند:

الف) VAT مربوط به کارهای هنری، عتیقه جاتی که خودش وارد کرده است؛

ب) VAT مربوط به کارهای هنری که توسط خالق آن یا نماینده وی عرضه شده است؛

ج) VAT مربوط به کارهای هنری که توسط شخص مشمول مالیات دیگری عرضه شده است؛

(۲) تا زمانی که عرضه کالاها توسط دلال مشمول طرحهای خاص باشد، اشخاص مشمول مالیات نمی‌توانند VAT مربوط به کالاهایی که توسط یک دلال به آنها عرضه شده است را از VAT خود کسر کنند.

## ماده ۱۰۹ حسابداری

وقتی که دلال، هم مقررات معمول VAT و هم طرح ویژه را به کار می برد، بایستی مبادلات مربوط به هر یک از این مقررات را به طور جداگانه در حسابهای خود تصریح کند.

## ماده ۱۱۰ ارائه VAT در صورت حسابها

دلال نباید VAT مربوط به عرضه کالاهای موضوع طرحهای خاص را در صورت حسابهای خود بطور جداگانه ثبت کند.

## ۴.ب) مقررات خاص فروش از طریق حراج عمومی

### ماده ۱۱۱ عمومی

(۱) سود ایجاد شده توسط برگزار کننده حراج عمومی در کالاهای دست دوم، کارهای هنری، اقلام کلکسیون، عتیقه جات توسط خود وی و یا از طرف افراد موضوع ماده ۱۲ این قانون، طبق قراردادی که در آن کمیسیون مربوطه مشخص شده است، مشمول مقررات خاص مالیاتی قرار می گیرند.

(۲) الزامات بند (۱) این ماده در مورد عرضه وسایل جدید حمل و نقل موضوع جزء " ۱ و ۲ " ماده ۴۶ این قانون به کار نمی رود.

### ماده ۱۱۲ شرایط اجرای مقررات خاص

مقررات خاص مربوطه در مورد حراج عمومی برای عرضه کالا توسط اشخاصی اجرا می شود که به نام خود و یا از طرف اشخاص زیر به فعالیت می پردازند:

الف) شخص غیر مشمول مالیات؛

ب) شخص مشمولی که طبق قراردادی که در آن کمیسیون فروش تعیین شده است به فعالیت می پردازد، و

مشمول معافیت جزء " ۳ " ماده ۴۴ این قانون می باشد؛

ج) شخص مشمولی که طبق قراردادی که در آن کمیسیون فروش تعیین شده است به فعالیت می پردازد، و

مشمول معافیت بنگاههای کوچک و کالاهای سرمایه ای می باشد؛

د) دلال مشمول مالیات که طبق قراردادی که در آن کمیسیون فروش تعیین شده است به فعالیت می پردازد، و طبق برنامه سود نهایی مشمول VAT می باشد؛

### ماده ۱۱۳) زمان عرضه

عرضه کالاها توسط شخص مشمول مالیاتی که برگزار کننده فروش حراج عمومی است، هنگامی است که فروش آن کالاها در حراج عمومی انجام شود.

### ماده ۱۱۴) مقدار مشمول مالیات

۱) مقدار مشمول مالیات عرضه موضوع این مقررات برابر است با کل صورتحسابی که برگزار کننده حراج عمومی طبق ماده ۱۱۶ این قانون برای خریدار صادر می شود، پس از کسر موارد زیر:

الف) مقدار پرداختی که توسط برگزار کننده حراج عمومی به سفارش دهنده انجام می شود، که طبق بند (۲) این ماده تعیین می گردد؛

ب) مقدار VAT قابل پرداخت توسط برگزار کننده حراج بابت کمیسیون دریافتی.

۲) مقدار خالصی که توسط برگزار کننده حراج عمومی به سفارش دهنده پرداخت می شود برابر است با اختلاف بین قیمت حراج کالاها و مقدار کمیسیون دریافت شده توسط برگزار کننده حراج، طبق قرارداد مربوطه.

### ماده ۱۱۵) حسابداری

۱) برگزار کننده حراج عمومی که کالاهایی را طبق شرایط مواد ۱۱۱ و ۱۱۲ این قانون عرضه می کند، بایستی موارد زیر را در حسابهای خود ارائه دهد:

الف) مقدار دریافت شده از خریدار کالاها؛

ب) مقدار مسترد شده به دریافت کننده کالاها.

۲) در صورت لزوم، بایستی برای مقادیر موضوع بند (۱) این ماده اسناد مثبت ارائه گردد.

### ماده ۱۱۶) صدور صورتحساب

۱) برگزار کننده حراج عمومی، بایستی اقلام زیر را در صورتحساب صادره برای خریدار ذکر نماید:

الف) قیمت حراج کالاها؛

ب) مالیات و عوارض وضع شده یا پرداخت شده؛

ج) هزینه‌های ضمنی مانند کمیسیون، بسته بندی، حمل و نقل و هزینه‌های بیمه پرداخت شده توسط برگزارکننده به خریدار؛

(۲) در صورتحساب موضوع بند (۱) این ماده، VAT جداگانه‌ای محاسبه نمی‌گردد.

### ماده ۱۱۷) الزام به صدور صورتحساب

(۱) برگزارکننده حراج عمومی بایستی برای سفارش‌دهنده فروش کالاها که با وی دارای قراردادی است که در آن حق کمیسیون تعیین شده است، صورتحسابی را صادر نماید. در صورتحساب صادره باید مقدار معاملات بطور جداگانه مشخص شود، یعنی قیمت حراج کالاها پس از کسر کمیسیون دریافتی.

(۲) صورتحساب موضوع بند (۱) این ماده به عنوان فاکتوری است که سفارش‌دهنده به عنوان شخص مشمول مالیات، طبق ماده ۸۱ این قانون برای برگزارکننده حراج عمومی صادر می‌کند.

### ۵. طرح‌های خاص برای طلای قالب‌گیری شده

#### ماده ۱۱۸) تعاریف

(۱) منظور این ماده از "طلای قالب‌گیری شده" شامل موارد زیر است:

الف) طلا به شکل شمش یا ورق با خلوص برابر یا بیشتر از ۰.۹۹۵ که در بازارهای شمش طلا پذیرفته شده است، خواه از طریق اوراق بهادار عرضه شده باشد یا خیر، به غیر از شمش‌های کوچک و یا ورق‌های کمتر از یک گرم؛

ب) سکه‌های طلا:

- با درجه خلوص معادل یا بیش از ۰.۹۰۰،
- ضرب شده بعد از سال ۱۸۰۰،
- در کشور مبدأ به عنوان پول قانونی می‌باشد یا بوده است، و
- به صورت معمول و به قیمتی فروخته شده که مازاد بر قیمت بازار آزاد سکه متشکل از بیش از ۸۰٪ طلا، نباشد.

(۲) در این طرح، سکه‌های فروخته شده به منظور استفاده در امر سکه‌شناسی، به عنوان فروش در نظر گرفته نمی‌شوند.

### ماده ۱۱۹) معافیت‌ها

معاملات زیر از VAT معاف می‌باشد:

- عرضه، خرید در داخل اتحادیه و واردات طلای قالب‌گیری شده از جمله از طریق اسناد تخصیصی یا غیرتخصیصی، یا تجارت طلا به ویژه وام و سوآپ طلا شامل حق مالکیت، همچنین معاملات مربوط به قراردادهای آتی که منجر به انتقال حق مالکیت طلای قالب‌گیری شده می‌گردد.
- خدمات کارگزارانی که بنام و یا از طرف شخص دیگری عمل می‌کنند، وقتی که برای شخص سفارش‌دهنده در معاملات طلا مشارکت می‌کنند.

### ماده ۱۲۰) انتخاب رویه مالیاتی

- (۱) صرفنظر از موارد مطرح در ماده ۱۱۹ این قانون، اشخاص مشمول مالیات که طلای قالب‌گیری شده را تولید می‌کنند یا به طلای قالب‌گیری شده دیگری تبدیل می‌کنند، می‌توانند انتخاب کنند که تحت شمول رویه مالیاتی برای عرضه طلای قالب‌گیری شده باشند.
- (۲) اشخاص مشمول مالیاتی که بنا به فعالیت اقتصادی خود، طلا را به منظور استفاده در صنعت به سایر اشخاص عرضه می‌کنند، طبق جزء "الف" بند (۱) ماده ۱۱۸ این قانون، می‌توانند انتخاب کنند که تحت شمول رویه مالیاتی برای عرضه طلای قالب‌گیری شده باشند.
- (۳) وقتی عرضه‌کنندگان بندهای (۱) و (۲) این ماده حق انتخاب مالیات را اعمال نمایند، عرضه‌کننده خدمات موضوع بند دوم ماده ۱۱۹ این قانون نیز مجاز به انتخاب رویه مالیاتی مربوطه می‌باشد.
- (۴) مقررات جزئی و اجرایی این ماده توسط وزیر دارایی تعیین می‌شود.

### ماده ۱۲۱) حق کسر

- (۱) وقتی که عرضه طلای قالب‌گیری شده با توجه به طرح مذکور معاف است، شخص مشمول مالیات در موارد زیر می‌تواند VAT متعلقه یا پرداخت شده را کسر نماید:

۱. نسبت به عرضه طلای قالب گیری شده به وی توسط شخصی که رویه مالیاتی مربوطه را طبق ماده ۱۲۰ این قانون انتخاب کرده است؛

۲. نسبت به عرضه طلا، یا خرید در داخل اتحادیه، یا واردات انجام شده توسط وی، که توسط وی یا از طرف وی به طلای قالب گیری شده تبدیل می شود؛

۳. نسبت به خدمات عرضه شده به وی در رابطه با تغییر شکل، وزن یا خلوص طلا.

(۲) شخص مشمول مالیات که طلای قالب گیری شده را تولید می کند یا طلا را به طلای قالب گیری شده تبدیل می کند، می تواند VAT پرداختی مربوط به عرضه یا خرید داخل اتحادیه یا واردات کالا و خدمات مرتبط با تولید و تبدیل طلا را کسر نماید؛ چنانچه عرضه طلای معاف طبق این طرح مشمول مالیات شود.

### **ماده ۱۲۲) الزامات ویژه تجار مشمول مالیات در طلای قالب گیری شده**

(۱) اشخاص مشمول مالیات باید حسابها و اسناد معاملات طلای قالب گیری شده را حداقل تا ۱۰ سال بعد از پایان سال مالی مربوطه نگهداری کنند.

(۲) مدارک مربوط به بند اول این ماده توسط وزیر دارایی تعیین می شود.

**۶. طرح ویژه برای اشخاص مشمول غیرمستقر که به اشخاص غیر مشمول، خدمات الکترونیکی عرضه می کنند**

### **ماده ۱۲۳) تعاریف**

در این طرح، تعاریف زیر به کار می رود:

- "شخص مشمول غیر مستقر" به معنی شخص مشمولی است که تجارت خود را در قلمروی اتحادیه مستقر نکرده است و محل استقرار ثابتی در آن نداشته و الزامی به ثبت در سیستم VAT ندارد؛
- "خدمات الکترونیک" و "خدمات عرضه شده بصورت الکترونیکی" به معنی خدماتی است که در جزء "ی" بند (۱) ماده ۲۹ این قانون مورد اشاره قرار گرفته است؛

- "کشور محل شناسایی"<sup>11</sup> به معنی کشور عضوی است که هنگامی که شخص مشمول غیرمستقر، فعالیت خود را طبق این طرح در قلمرو اتحادیه شروع می‌کند، با آن کشور در ارتباط است؛
- "کشور محل مصرف" کشوری است که طبق ماده ۳۰ این قانون، عرضه خدمات الکترونیکی در آنجا در نظر گرفته می‌شود؛
- "اظهارنامه خاص VAT" اظهارنامه‌ای است که شامل اطلاعات ضروری برای تعیین مقدار مالیات مربوطه در کشور محل مصرف می‌باشد.

### ماده ۱۲۴) اجرای طرح ویژه

- (۱) طرح ویژه برای عرضه الکترونیک خدمات، نسبت به عرضه خدمات الکترونیک توسط شخص مشمول غیرمستقر موضوع ماده ۱۲۵ این قانون به اشخاص غیرمشمول مستقر یا دارای آدرس دائمی یا ساکن در یکی از کشورهای عضو، اجرا می‌شود.
- (۲) این طرح برای شخص مشمول مالیات موضوع ماده ۱۲۵ این قانون، برای تمام خدمات الکترونیکی که در داخل اتحادیه عرضه می‌کند، به کار می‌رود.

### ماده ۱۲۵) اعلام به اداره مالیاتی

- (۱) شخص مشمول غیرمستقر که اسلورونی را به عنوان کشور محل ثبت نام انتخاب کرده است بایستی هنگام شروع و یا توقف فعالیت وی، و یا تغییر در فعالیت به طوری که از شرایط لازم برای استفاده از طرح ویژه خارج شود، موضوع را به اداره مالیاتی اعلام نماید. وی اطلاعات را به صورت الکترونیک و به نحوی که توسط وزارت دارایی تعیین می‌گردد، ارسال می‌کند.
- (۲) اظهارنامه بند (۱) این ماده که طبق آن شخص غیرمشمول، آغاز عرضه خدمات الکترونیک را اداره مالیاتی اعلام می‌کند بایستی شامل موارد زیر باشد: نام، کد پستی، آدرس الکترونیکی (شامل وب سایت)، شماره شناسایی مالیاتی و اعلام این که وی در اتحادیه مشمول VAT نیست. شخص مشمول غیرمستقر نیز باید تغییری در اطلاعات ارائه شده را به اداره مالیاتی اطلاع دهد.

<sup>11</sup> . Member State of identification

(۳) مقام مالیاتی باید به شخص مشمول غیرمستقر، یک کد شناسایی منفرد VAT اختصاص داده و آن را به صورت الکترونیک به وی اعلام نماید.

(۴) مقام مالیاتی باید برای اشخاص مشمول مالیات غیرمستقر که به آنها کد شناسایی VAT موضوع بند قبل اختصاص داده شده است، بایگانی جداگانه‌ای داشته باشد.

### ماده ۱۲۶ حذف از طرح ویژه

در موارد زیر اداره مالیاتی باید اشخاص مشمول غیرمستقر را از ثبت در طرح ویژه خارج کند:

- اگر وی اذعان دارد که دیگر خدمات الکترونیکی عرضه نمی‌کند،
- اگر به هر طریقی مشخص شود که فعالیتهای مشمول وی متوقف شده است،
- اگر وی دارای شرایط لازم برای استفاده از طرح ویژه نباشد،
- اگر نسبت به عدم تمکین به مقررات مربوط به طرح ویژه اصرار داشته باشد.

### ماده ۱۲۷ ارائه اظهارنامه VAT ویژه

(۱) شخص مشمول غیرمستقر باید اظهارنامه VAT ویژه برای خدمات الکترونیکی را به صورت فصلی تسلیم کند؛ خواه خدمات الکترونیکی عرضه شده باشد یا نه. اظهارنامه VAT ویژه باید طی ۲۰ روز از پایان دوره مالیاتی مربوطه، ارائه گردد. اظهارنامه VAT ویژه بایستی به صورت الکترونیک و طبق ترتیبات تعیین شده توسط وزیر دارایی، تسلیم شود.

(۲) شخص مشمول غیرمستقر بایستی در اظهارنامه VAT ویژه موضوع بند (۱) این ماده، کشور عضو محل مصرف که VAT به آن تعلق می‌گیرد، کد شناسایی، مقدار کل خدمات الکترونیکی عرضه شده طی دوره مالیاتی، معافیت از VAT و کل مقدار VAT مربوطه را اعلام نماید.

(۳) اظهارنامه VAT ویژه اشخاص مشمول غیرمستقر باید بر حسب یورو تنظیم شود.

(۴) شکل اظهارنامه VAT ویژه توسط وزیر دارایی تعیین می‌شود.



## ماده ۱۲۸) پرداخت VAT

شخص مشمول غیرمستقر باید VAT را هنگام تسلیم اظهارنامه VAT ویژه پرداخت نماید. VAT مربوطه بایستی به حساب بانکی مشخص شده توسط اداره مالیاتی و بر حسب یورو پرداخت شود.

## ماده ۱۲۹) استرداد VAT به اشخاص مشمول غیرمستقر

- (۱) شخص مشمول غیرمستقر که خدمات الکترونیکی را طبق شرایط این طرح ویژه عرضه می کند، دارای حق کسر VAT نمی باشد؛ البته حق وی برای استرداد VAT محفوظ است.
- (۲) شخص مشمول غیرمستقر می تواند به صورت الکترونیک درخواست استرداد نماید.
- (۳) شرایط جزئی استرداد VAT مورد نظر این ماده و مندرجات درخواست استرداد، توسط وزیر دارایی تعیین می شود.

## ماده ۱۳۰) نگهداری اطلاعات

شخص مشمول غیرمستقر باید اطلاعات مبادلات مربوط به این طرح ویژه را نگهداری نماید. این اطلاعات باید به اندازه کافی جزئی باشد تا اداره مالیاتی کشور عضو محل مصرف بتواند بررسی کند که اظهارنامه VAT مطابق با قانون است یا خیر. این اطلاعات باید بنا به درخواست اداره مالیاتی اسلوونی و یا کشور عضو محل مصرف به صورت الکترونیکی قابل دسترس باشد. این اطلاعات بایستی برای یک دوره ۱۰ ساله پس از زمان انجام مبادلات، نگهداری شود.

## ۷. مقررات خاص برای پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب های نقدی

### ماده ۱۳۱) کلیات

(۱) شخص مشمول مالیاتی که گردش مالی وی در ۱۲ ماه گذشته، به استثنای VAT، از ۲۰۸۰۰۰ یورو تجاوز نمی کند، و احتمال کمی دارد که طی ۱۲ ماه بعدی نیز بیش از این مقدار باشد، می تواند طبق مقررات این سرفصل و رویه تعیین شده توسط وزیر دارایی، VAT را براساس دریافتهای نقدی خود بابت عرضه کالا و خدمات پرداخت کند.

(۲) مقدار مورد اشاره در بند قبلی شامل کالاهای سرمایه ای نمی شود.

(۳) در مورد اشخاص وابسته، مقدار مندرج در بند (۱) این ماده، به عنوان مقدار دریافتی مشترک توسط تمام اشخاص وابسته در نظر گرفته می‌شود. منظور از اشخاص وابسته، اشخاص تعریف شده در مقررات مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و حقیقی است.

(۴) با وجود تمهیدات ماده ۳۳ این قانون، تعهد به پرداخت VAT توسط اشخاص مشمول، بایستی طبق مقررات این سرفصل و در تاریخ دریافت صورت گیرد.

(۵) با وجود تمهیدات ماده ۶۲ این قانون، شخص مشمولی که از مقررات این سرفصل استفاده می‌کند، دارای حق کسر VAT در تاریخی که پرداخت انجام شده می‌باشد.

### **ماده ۱۳۲) ابطال مقررات خاص برای پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی**

(۱) مبادلات زیر مشمول مقررات خاص برای پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی نمی‌باشند: واردات و صادرات کالا، خرید کالا در داخل اتحادیه، و عرضه کالا در داخل اتحادیه.

(۲) مقررات خاص برای پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی در موارد زیر اجرا نمی‌گردد:

- قراردادهای لیزینگ مالی که طبق آن مالکیت اموال منوط به پرداخت آخرین قسط است؛
- قراردادهای فروش یا خرید منوط به حفظ مالکیت؛
- مبادلات موضوع قراردادهای وام و اعتبار؛
- عرضه کالا یا خدماتی که فاکتور آنها به صورت معاف از VAT تنظیم شده است، و یا نیاز به پرداخت فاکتور مربوطه طی ۶ ماه پس از تاریخ فاکتور نباشد؛
- عرضه کالا یا خدماتی که فاکتور آنها پیش از عرضه صادر شده باشد.

### **ماده ۱۳۳) شرایط کاربرد مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی**

(۱) شخص مشمول موضوع بند (۱) ماده ۱۳۱ این قانون، می‌تواند مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی را در اولین روز دوره مالیاتی منوط به شرایط زیر به کار گیرد:

- وی باید تمام اظهارنامه‌های مورد نیاز VAT را تسلیم و تمام تعهدات مربوط به VAT را تسویه کرده باشد؛

- پیش از انتقال به این مقررات خاص، مرتکب تخلف کیفی یا تخطی عمده از قوانین VAT نشده باشد؛

- این مقررات خاص را نباید طی ۱۲ ماه پیش از انتقال به کار برده باشد؛

- روش حسابداری خود را با شرایط اجرای این مقررات خاص تطبیق داده باشد؛

- حداقل ۱۵ روز قبل از اجرای این مقررات خاص، قصد خود را مبنی بر ورود به الزامات ویژه به اداره مالیاتی ذیربط اعلام کرده باشد.

(۲) شخص مشمول موضوع بند قبل که از این مقررات خاص استفاده می‌کنند، بایستی تمام دریافت و پرداخت‌های مربوط به مبادلاتی که وی بر اساس فاکتورهای صادره و وارده در معرض شمول مالیاتی قرار می‌گیرد، را در ثبت‌های حسابداری خود بطور جداگانه نشان بدهد.

(۳) شخص مشمول که درخواستی برای دریافت کد شناسایی در سیستم VAT تسلیم کرده است، می‌تواند از تاریخ شناسایی از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی استفاده کند، مشروط بر اینکه:

- احتمال اینکه که در ۱۲ ماه بعدی از مقدار تعیین شده در ماده ۱۳۱ این قانون پیشی بگیرد، وجود نداشته باشد،

- اداره مالیاتی مربوطه را از اجرای مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی آگاه کند و درخواست خود را برای صدور کد شناسایی در سیستم VAT تسلیم کرده باشد.

(۴) شخص مشمول مالیات موضوع بند قبل که از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی استفاده می‌کند، نمی‌تواند نسبت به دریافتیهای مربوط به عرضه کالا و خدماتی که پیش از صدور کد شناسایی در سیستم VAT انجام شده است، VAT را محاسبه کرده و یا درخواست کسر نهاده را بنماید.

(۵) مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی عطف بماسبق نمی‌گردد.

(۶) چنانچه اداره مالیاتی بر اساس اطلاعات اعلامی شخص مشمول یا بر اساس سایر اطلاعات قابل دسترس، مظنون شود که مقررات خاص VAT مورد سوء استفاده قرار گرفته است، یا مجبور شود صحت و کامل بودن اطلاعات اعلامی را بررسی کند، می‌تواند به طور موقت و حداکثر برای مدت دو ماه شخص مالیات را از اجرای مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی منع کند. اعتراض شخص مشمول نمی‌تواند مانع از اجرای تصمیم اداره مالیاتی شود.

(۷) هرگاه شخص مشمول به منظور اجتناب از پرداخت مالیات از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی استفاده کرده باشد، یا مشمول مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی نبوده باشد، مقام مالیاتی باید در محدوده زمانی مذکور در بند قبل، حکم ممنوعیت استفاده از مقررات خاص را صادر کند. اعتراض شخص مشمول نمی‌تواند مانع از اجرای تصمیم اداره مالیاتی شود.

### **ماده ۱۳۴) زمان آغاز و پایان مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی**

(۱) شخص مشمولی که دارای شرایط استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی می‌باشد، نباید پیش از اولین روز دوره مالیاتی که در آن ماه آن را اعلام می‌کند، از مقررات خاص استفاده نماید.

(۲) شخص مشمول می‌تواند تا آخرین روز دوره مالیاتی که مقدار عرضه وی (بدون VAT) طی ۱۲ ماه گذشته آن دوره بیش از ۲۰۸۰۰۰ یورو گردد، می‌تواند از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی استفاده کند.

(۳) شخص مشمول می‌تواند در آخرین روز هر دوره مالیاتی خود، استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی را متوقف نماید، مشروط بر اینکه موضوع را به اداره مالیاتی ذیربط اطلاع دهد.

(۴) شخص مشمول مالیات که طبق بندهای (۲) و (۳) این ماده، استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی را متوقف می‌کند، بایستی در اظهار نامه VAT خود که برای دوره مالیاتی مربوط به توقف استفاده از مقررات خاص فوق تسلیم می‌نماید، کل مقدار VAT که وی می‌بایست در دوره‌های استفاده از مقررات خاص، در صورتی که از این مقررات استفاده نمی‌کرد پرداخت می‌نمود، را پس از کسر مقدار VAT پرداختی طبق مقررات خاص و مقدار کسر VAT اعلام نماید.

### **ماده ۱۳۵) موارد توقف استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی**

(۱) شخص مشمول مالیات در موارد زیر نسبت به استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی منع می‌شود:

- اگر طی دوره استفاده از این ترتیبات ویژه، شخص مرتکب تخلف جزئی یا شدید از قانون VAT گردد،

- اگر وی مدعی باشد در صورت عدم استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی، دارای کسورات VAT بوده است،
- اگر سازمان مالیاتی به دلایلی مشکوک باشد که شخص مشمول مالیات برای برخورداری از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی، سوء استفاده نموده است.

(۲) شخص مشمول بند قبل در اظهارنامه VAT مربوط به دوره مالیاتی که استفاده از اقدامات خاص را متوقف کرده است، بایستی در اظهارنامه VAT خود که برای دوره مالیاتی مربوط به توقف استفاده از مقررات خاص فوق تسلیم می‌نماید، کل مقدار VAT که وی می‌بایست در دوره‌های استفاده از مقررات خاص، در صورتی که از این مقررات استفاده نمی‌کرد پرداخت می‌نمود، را پس از کسر مقدار VAT پرداختی طبق مقررات خاص و مقدار کسر VAT اعلام نماید.

### **ماده ۱۳۶) مدارک مربوط به پرداخت و گزارش صورتحساب‌های تسویه نشده از تاریخ ۳۱ دسامبر سال جاری**

(۱) شخص مشمولی که از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی استفاده می‌کند، بایستی صورتحساب‌های پرداختی به سایر اشخاص مشمول را به همراه مدارک پرداخت، در دوره تعیین شده در ماده ۸۶ این قانون، نگهداری نماید.

(۲) شخص مشمولی که از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی استفاده می‌کند، بایستی تمام صورتحساب‌های صادره که در تاریخ ۳۱ دسامبر سال جاری تسویه نشده باقی مانده‌اند را به سازمان مالیاتی گزارش نمایند. همچنین شخص مشمول مالیات باید فهرستی از صورتحساب‌های تسویه نشده تا ۳۱ ژانویه سال بعد را به اداره ذی‌صلاح مالیاتی ارائه نماید.

### **ماده ۱۳۷) اختیارات وزیر**

وزیر دارایی، جزئیات بیشتر مربوط به اجرای این سرفصل و نیز اجرای این طرح ویژه برای مبادلات خاص را تعیین می‌نماید.

## بخش دوازدهم. نظارت بر مطالبه و پرداخت VAT

### ماده ۱۳۸) نظارت بر مطالبه و پرداخت VAT

- (۱) سازمان مالیاتی طبق قانون مربوط به رویه‌های مالیاتی و نیز قانون خدمات مالیاتی بر مطالبه و پرداخت VAT نظارت می‌کند. همچنین بر مطالبه و پرداخت VAT خدمات بین‌الملل حمل و نقل توسط گمرک نظارت می‌شود.
- (۲) در مورد واردات کالا، اگر VAT جزئی از عوارض واردات باشد، سازمان گمرک بر مطالبه و پرداخت VAT طبق مقررات گمرکی نظارت می‌کند.
- (۳) نظارت بر مالیات مربوط به انبارهای گمرک توسط سازمان گمرک و سازمان مالیاتی انجام می‌گیرد.

### ماده ۱۳۹) اجرای سایر مقررات

- اصلاحات قانونی و مسائل مرتبط با رویه‌هایی که در این قانون ذکر نشده است حسب مورد با قوانین مربوط به رویه‌های مالیاتی، خدمات مالیاتی و خدمات گمرکی مشخص خواهد شد.

## بخش سیزدهم. مقررات مربوط به تخلفات

### ماده ۱۴۰) تخلفات مالیاتی

- (۱) اشخاص حقوقی، مالکان و اشخاص خود اشتغال بابت تخلف در موارد زیر، از ۱۲۰۰ یورو تا ۴۱۰۰۰ یورو جریمه خواهند شد:

۱. عدم مطالبه VAT هنگام وقوع پیشامد مشمول براساس مواد ۳۳، ۳۴ و ۱۳۱ این قانون؛
۲. عدم مطالبه VAT طبق مبلغ مشمول مالیات براساس مواد ۳۶ و ۳۷ این قانون؛
۳. عدم اعلام اطلاعات لازم در صورت حساب (مواد ۸۲ و ۸۳)؛
۴. عدم مطالبه VAT و یا ارتکاب اشتباه در آن در دوره مالیاتی (مواد ۸۹، ۱۳۴ و ۱۳۵)؛
۵. اعلام VAT در صورت حساب‌ها (مواد ۱۱۰ و ۱۱۶)؛
۶. عدم اعلام شروع، توقف و یا تغییر در فعالیت به عنوان شخص مشمول مالیات به سازمان مالیاتی (بند ۱ ماده ۱۲۵)؛

۷. عدم ارائه اظهارنامه VAT ویژه عرضه خدمات الکترونیکی در موعد زمانی مقرر به سازمان مالیاتی و یا عدم اعلام اطلاعات لازم در اظهارنامه VAT (ماده ۱۲۷)؛
۸. عدم ارائه اظهارنامه VAT و عدم پرداخت در مورد عرضه خدمات الکترونیکی در موعد مقرر و به روش تعیین شده (مواد ۱۲۷ و ۱۲۸)؛
۹. عدم گزارش تمام صورتحساب‌های صادره و تسویه نشده در موعد مقرر به سازمان مالیاتی (بند ۲ ماده ۱۳۶).

- (۲) همچنین در صورت تخلف از بند (۱) این ماده، جریمه‌ای معادل ۲۰۰ یورو تا ۴۱۰۰ یورو نسبت به شخص مسئول مربوط به اشخاص حقوقی، مالک و یا اشخاص وی فرما وضع خواهد شد.
- (۳) برای شخص مشمول مالیات مربوط به بند (۵) ماده ۹۶ این قانون نیز در صورت عدم تهیه صورتحساب نرخ یکسان و عدم ارائه به سازمان مالیاتی در موعد مقرر، جریمه‌ای معادل ۲۰۰ تا ۱۲۰۰ یورو وضع می‌گردد.

#### ماده ۱۴۱) تخلفات مهم مالیاتی

- (۱) اشخاص حقوقی، مالکان و اشخاص خود اشتغال بابت تخلف در موارد زیر، از ۲۰۰۰ یورو تا ۱۲۵۰۰۰ یورو جریمه خواهند شد:

۱. محاسبه نادرست کسورات VAT (مواد ۶۳ تا ۷۲)؛
۲. عدم پرداخت VAT در موعد مقرر (ماده ۷۷)؛
۳. عدم تمکین به الزامات مربوطه در خصوص اعلام شروع، تغییر و خاتمه فعالیت خود به عنوان شخص مشمول مالیات یا عدم تسلیم درخواست به سازمان مالیاتی ذیصلاح بابت صدور شماره شناسایی در سیستم VAT (ماده ۷۸)؛
۴. عدم اعلام خرید داخل اتحادیه به سازمان مالیاتی (بند ۳ ماده ۷۸)؛
۵. عدم صدور صورتحساب (ماده ۸۱)؛
۶. عدم درج اطلاعات مورد اشاره در ماده ۸۵ این قانون در دفاتر قانونی و یا عدم ارائه آنها در موعد مقرر؛
۷. عدم نگهداری دفاتر حسابها و سایر اسناد و مدارک طی دوره مقرر (مواد ۸۶ و ۱۳۶)؛

۸. عدم تسلیم اظهارنامه VAT و یا عدم تسلیم آن در موعد مقرر، یا عدم ارائه اطلاعات لازم در اظهارنامه VAT (مواد ۸۷ و ۸۸)؛
۹. عدم تسلیم صورتحساب دوره‌ای خرید کالا در داخل اتحادیه (بند ۱ ماده ۹۱) یا عدم تسلیم آن در مهلت مقرر (بند ۳ ماده ۹۰ و بند ۲ ماده ۹۱)؛
۱۰. عدم اظهار اطلاعات لازم در صورتحساب دوره‌ای (بند ۲ ماده ۹۰ و بند ۱ ماده ۹۱)؛
۱۱. محاسبه VAT، اعلام VAT در صورتحساب‌ها، و کسر مالیات VAT نهاده برخلاف ماده ۹۴ این قانون؛
۱۲. ارائه اطلاعات غلط یا ناقص به سازمان مالیاتی در خصوص شرایط مقرر در ماده ۱۳۳ به منظور استفاده نابجا از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی؛
۱۳. مطالبه VAT در دریافت‌ها، علی‌رغم این که دارای شرایط استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی (ماده ۱۳۱) نمی‌باشد؛
۱۴. استفاده از مقررات خاص پرداخت VAT بر مبنای صورتحساب‌های نقدی پیش از آغاز دوره مالیاتی اظهار شده به مقام مالیاتی یا تداوم استفاده از اقدامات خاص مذکور پس از از دست دادن شرایط لازم (ماده ۱۳۴)؛
۱۵. عدم نگهداری سوابق مربوط به معاملات طلای قالب‌گیری شده یا عدم نگهداری اسناد مربوطه طی دوره زمانی مقرر؛
۱۶. عدم نگهداری سوابق معاملات مربوط به طرح‌های خاص اشخاص مشمول غیرمستقر که به عرضه خدمات الکترونیکی می‌پردازند و یا اینکه این ثبت‌ها ناقص یا نادرست باشند (ماده ۱۳۰)؛
۱۷. عدم نگهداری مطمئن سوابق مربوط به عرضه خدمات الکترونیکی طی دوره زمانی مقرر (ماده ۱۳۰)؛
- (۲) همچنین در صورت تخلف از بند (۱) این ماده، جریمه‌ای معادل ۲۰۰ یورو تا ۴۱۰۰ یورو نسبت به شخص مسئول مربوط به اشخاص حقوقی، مالک و یا اشخاص خود اشتغال وضع خواهد شد.



## ماده ۱۴۲) جرایم مربوط به تخلفات بسیار مهم

در مواردی که تخلفات موضوع ماده ۱۴۱، به دلیل مبلغ خسارت وارده، یا فرآیند غیرقانونی به کار رفته و یا قصد متخلف برای کسب سود غیرقانونی بسیار جدی و مهم تلقی شوند، جریمه‌ای تا ۳۷۵۰۰۰ یورو برای اشخاص حقوقی، مالک و یا اشخاص خود اشتغال متخلف، و جریمه‌ای تا ۱۲۳۰۰ نیز نسبت به اشخاص مسئول متخلفین فوق، وضع می‌گردد.

## ماده ۱۴۳) جریمه نسبت به مبلغ VAT معوق

همچنین در مواردی که جریمه به صورت درصدی از VAT معوق، به ویژه ۵۰٪ مالیات معوق می‌باشد، این جریمه براساس تصمیم صورت گرفته در روش پیگیری سریع، می‌تواند به مقداری بیش از حداقل مقدار جریمه وضع گردد. جرایم وضع شده موضوع این ماده از حداکثر جریمه وضع شده برای تخلفات موضوع این قانون نباید بیشتر باشد.

## ماده ۱۴۴) محدودیت پیگیری تخلف

(۱) در تخلفات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۱ این قانون که با توجه به ماده ۱۴۲، دارای ماهیت بسیار مهم می‌باشد، پس از گذشت سه سال از انجام تخلف، پیگیری خاصی نمی‌تواند صورت گیرد.

(۲) دوره محدودیت قانونی مذکور در صورت بروز هرگونه تخلف در مورد پیگیری متخلف متوقف می‌شود. پس از توقف، محدودیت قانونی مجدداً شروع می‌گردد؛ البته پیگیری تخلف می‌تواند در صورت عدم وقوع اتفاق خاصی شروع شده و یا پس از انقضای دوره شش ساله از تاریخی که تخلف انجام شده است، ادامه یابد.

## بخش چهاردهم. مقررات ویژه

### ماده ۱۴۵) اختیارات دولت

(۱) دولت جمهوری اسلوونی می‌تواند در صورت تغییرات قابل توجه در شرایط تجاری و اقتصادی یا در مورد تغییر در نرخهای VAT، نرخ یکسان موضوع بند (۳) ماده ۹۵ این قانون را اصلاح نماید.

(۲) قانون اجرای بودجه می‌تواند نرخهای VAT موضوع این قانون را تا ۱۵٪ افزایش یا کاهش دهد.

## ماده ۱۴۶ مقررات تفصیلی

(۱) ترکیبی از تعرفه‌های گمرکی برای طبقه‌بندی محصولات باید استفاده شود، در حالی که برای طبقه‌بندی فعالیت‌ها از طبقه‌بندی استاندارد استفاده می‌شود.

(۲) مقررات تفصیلی این قانون، از جمله معیارها و شاخص‌های مربوطه و روشهای اعطای معافیت‌های VAT توسط وزیر دارایی مقررات تعیین می‌شود.

## بخش پانزدهم. مقررات موقت و نهایی

### ماده ۱۴۷ نرخ پائین تر VAT طی دوره انتقال

(۱) تا پایان دوره انتقال تعیین شده توسط پیمان الحاق جمهوری اسلوونی به اتحادیه اروپا یا تا پایان دوره انتقال تعیین شده در مجوز اعطایی به اسلوونی برای استفاده از نرخهای کمتر VAT، نرخ پائین تر موضوع بند (۳) ماده ۱۴۱ این قانون می‌تواند به کار گرفته شود.

(۲) پایان دوره استفاده نرخ پائین تر VAT موضوع بند (۳) ماده ۱۴۱، توسط وزیر دارایی در روزنامه رسمی جمهوری اسلوونی اعلام و منتشر خواهد شد.

### ماده ۱۴۸ معافیت از VAT در مالیات انبارداری

(۱) مقررات این قانون در خصوص مالیات انبارداری پس از انتشار مصوبه مقررات مجلس طبق ماده ۲۹ ششمین دستورالعمل مجلس ۷۷/۳۸۸/EEC، قابل اجرا می‌باشد.

(۲) وزیر دارایی مصوبات مربوط به بند قبلی را در روزنامه رسمی جمهوری اسلوونی اعلام می‌نماید.

### ماده ۱۴۹ مقررات موقت<sup>۱۲</sup> در خصوص ماده ۹۴

(۱) مودیان موضوع این قانون که در تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، رقم مربوطه آنها از میزان مذکور در ماده ۴۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده (روزنامه رسمی RS، شماره ۲۱/۰۶- نسخه رسمی ثبت شده)، بیشتر بوده است و

<sup>12</sup> Transitional provision

- حائز شرایط معافیت از پرداخت VAT موضوع بند (۱) ماده ۹۴ این قانون می‌باشند، باید درخواستی را مبنی بر اتمام شناسایی در سیستم VAT تا پایان ۳۱ دسامبر ۲۰۰۶ به سازمان مالیاتی تسلیم نمایند.
- (۲) شخص مشمول مالیات موضوع بند (۱) این ماده می‌تواند پرداخت VAT را مطابق با مقررات این قانون انتخاب کند. مودی باید انتخاب خود را تا پایان ۳۱ دسامبر ۲۰۰۶ به سازمان مالیاتی اعلام نماید.
- (۳) اگر شخص مشمول مالیات موضوع بند (۱) این ماده، طی دوره زمانی تعیین شده درخواست اتمام شناسایی در سیستم VAT را ارائه نکند و یا مطابق با بند (۲) این ماده عمل نکند، سازمان مالیاتی باید به صورت علی‌الرأس در خصوص اتمام شناسایی وی در سیستم VAT تصمیم‌گیری نماید.
- (۴) شخص مشمول مالیات موضوع بند (۱) این ماده نباید در فاکتور خود VAT را منظور نماید و مجاز به هیچ‌گونه ادعایی بعد از اول ژانویه ۲۰۰۷، مبنی بر کسورات VAT نخواهد بود.

#### ماده ۱۵۰) انقضای اعتبار مقررات

- (۱) در زمان لازم الاجرا شدن این قانون، موارد ذیل کاربرد نخواهد داشت:
- قانون مالیات بر ارزش افزوده (روزنامه رسمی RS، شماره ۲۱/۰۶- نسخه رسمی ثبت شده)؛
  - پیاده‌سازی مقررات مالیات بر ارزش افزوده (روزنامه رسمی RS، شماره‌های ۱۷/۰۴، ۴۵/۰۴، ۸۴/۰۴، ۱۲۲/۰۴، ۶۰/۰۵، ۱۱۷/۰۵، ۱/۰۶ و ۱۰/۰۶)؛
  - اجرای مقررات مالیات بر ارزش افزوده و معافیت‌های گمرکی موارد خاص در حمل و نقل بین‌المللی مسافر (روزنامه رسمی RS، شماره ۴۳/۰۴)؛
  - قواعد مرتبط با روش‌های معافیت از عوارض گمرکی به منظور اهداف دیپلماسی و پست‌های کنسولی و سازمان‌های بین‌المللی مطابق با پیمان‌های بین‌المللی قابل استفاده برای جمهوری اسلونی (روزنامه رسمی RS، شماره ۴۵/۰۴)؛
  - اجرای مقررات ماده ۲۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده (مجله رسمی RS، شماره‌های ۵۳/۰۴، ۳۴/۰۶)؛
- (۲) مقررات از تاریخ اجرای این قانون، از سطر اول بند (۱) این ماده باید رعایت شود.

## ماده ۱۵۱) اصلاح آیین نامه اجرایی

(۱) وزیر دارایی ظرف یک ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، آیین نامه اجرایی را جهت اجرای قانون تهیه می نماید.

(۲) قبل از تاریخ اجرای آیین نامه موضوع بند(۱) این ماده، مقررات از سطر دوم تا پنجم بند (۱) ماده ۱۵۰ قانون قابل اجرا خواهد بود.

## ماده ۱۵۲) تاریخ اجرا

این قانون پس از انتشار در روزنامه رسمی جمهوری اسلوونی لازم الاجرا بوده و از اول ژانویه ۲۰۰۷ قابل اجرا می - باشد.

شماره: ۴۳۵-۰۲/۹۶-۱۳/۸۹، تاریخ ۲۷ اکتبر ۲۰۰۶.