



**ΠΡΕΣΒΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΛΙΟΥΜΠΛΙΑΝΑ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ**

**ΑΔΙΑΒΑΘΜΗΤΟ
ΕΠΕΙΓΟΝ**

Τηλ.: +386 1 2811258
E-mail: ecocom-ljubljana@mfa.gr

Λιουμπλιάνα, 16.11.2021
Α.Π. Φ.1133.1/583
Φ.2280.OEY

ΠΡΟΣ : Β3 Διεύθυνση (μ.σ.)

ΚΟΙΝ.: - Διπλωματικό Γραφείο κ. Υπουργού (χ.σ.)
- Διπλωματικό Γραφείο κ. Αναπληρωτή Υπουργού (χ.σ.)
- Διπλωματικό Γραφείο ΥΦΥΠΕΞ κ. Φραγκογιάννη (χ.σ.)
- Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα (χ.σ.)
- Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα ΔΟΣ
& Εξωστρέφειας (χ.σ.)
- Γραφεία κ.κ. Α', Β' και Γ' Γενικών Διευθυντών (μ.σ.)
- Α1 και Β1 Διευθύνσεις (μ.σ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

- Γενική Γραμματεία Μεταφορών (χ.σ.)
- Γενική Διεύθυνση Μεταφορών (μ.σ.)

**Ομοσπονδία Φορτηγών Αυτοκινητιστών Ελλάδας
Οδικών Εμπορευματικών και Επιβατικών
Μεταφορών (ΟΦΑΕ)**

Email: info@ofae.gr (μέσω ημών) (μ.σ.)

Ε.Δ.: Υπόψη κ. Πρέσβη (μέσω ημών) (μ.σ.)

ΘΕΜΑ: Σλοβενική νομοθεσία κατά την εκτέλεση τουριστικού ή μεταφορικού έργου
επί σλοβενικού εδάφους από τουριστικούς πράκτορες - Έλεγχοι από
σλοβενικές φορολογικές αρχές.

ΣΧΕΤ: Έγγραφό μας Α.Π.Φ.1133.1/9/ΑΣ441/19.10.2016 (μ.π.ό.)

Σε συνέχεια ανωτέρω σχετικού, το οποίο επισυνάπτεται, καθώς και της από πλευράς μας ανάρτησης σχετικής ενημέρωσης στην ιστοσελίδα της Πρεσβείας Λιουμπλιάνας και στην ιστοσελίδα AGORA, επισημαίνεται ότι λάβαμε λίαν προσφάτως την πληροφόρηση από ελληνική εταιρεία μεταφοράς τουριστών (μέσω σλοβενικού εδάφους) ότι σχετικό λεωφορείο υπεβλήθη σε έλεγχο από εδώ φορολογικές αρχές, προκειμένου διαπιστωθεί η τήρηση ή μη της σλοβενικής φορολογικής νομοθεσίας και ειδικότερα των προβλεπόμενων διαδικασιών ως προς την ενδεχόμενη μεταφορά εμπορευμάτων.

Οι εν λόγω διαδικασίες αφορούν την είσπραξη φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) κατά την διενέργεια μεταφορικού έργου επί σλοβενικού εδάφους και η μη τήρησή τους επιφέρει επιβολή προστίμου. Επισυνάπτεται σχετική ενημέρωση της Πρεσβείας Λιουμπλιάνας. Ο εν κοινοποιήσει ΟΦΑΕ παρακαλείται για την ενημέρωση των ενδιαφερομένων μελών του.

Επιπροσθέτως, επισυνάπτεται, προς ενημέρωση, πρακτικός οδηγός για τις ακολουθούμενες πρακτικές από τις σλοβενικές αρχές αναφορικά με τους διερχόμενους από την Σλοβενία οδηγούς (με επιβατικά αυτοκίνητα), ο οποίος αναρτήθηκε, επίσης, στην ιστοσελίδα της Πρεσβείας Λιουμπλιάνας.

Ο Προϊστάμενος



Λουκιανός Κλιντ
Γραμματέας Ο.Ε.Υ. Α΄

Συνημμένα: δεκαεννέα (19) σελίδες



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΠΡΕΣΒΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΛΙΟΥΜΠΛΙΑΝΑ

ΑΔΙΑΒΑΘΜΗΤΟ
ΕΠΕΙΓΟΝ

Τηλ.: 00386 1 4201 400
E-mail: gremb.lju@mfa.gr
FAX: 00386 1 2811 114

Λιουμπλιάννα, 19.10.2016
Α.Π. Φ.1133.1/9/ΑΣ 441

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ (ΜΕΣΩ ΥΠΕΞ)
ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΔΙΚΤΥΩΝ
/Γεν. Δ/ση Μεταφορών

ΚΟΙΝ.: ΥΠΕΞ/Α1 Δ/ση

ΘΕΜΑ: «Προβλήματα Ελλήνων μεταφορέων κατά την διέλευσή τους απο την Σλοβενία – Ενημέρωση ελληνικών εταιρειών»

ΣΧΕΤ.: Τηλ/μά μας Φ.1133.1/7/ΑΣ 394/9.9.2016

Επανερχόμενοι στο ανωτέρω θέμα, για το οποίο είχαμε ενημερώσει απο 9.9.2016 με σχετικό τηλεγράφημά μας, παρακαλούμε όπως μεριμνήσετε ενημερωθούν επείγοντως ελληνικές εταιρείες λεωφορείων που εκτελούν μεταφορικό/τουριστικό έργο εντός της σλοβενικής επικράτειας.

Σύμφωνα με πληροφορίες μας, σλοβενικές αρχές προχωρούν ήδη στην επιβολή υψηλών προστίμων, στα ελληνικά λεωφορεία που δεν έχουν καταβάλει τα απαιτούμενα φορολογικά τελη.

Αρχή μας, βρίσκεται σε επικοινωνία με τοπικές φορολογικές αρχές προκειμένου μάθουμε ποια ακριβώς διαδικασία απαιτείται για την έγκαιρη απο μέρους των μεταφορέων πληρωμή των τελών αυτών.-

Προς διευκόλυνσή σας, επισυνάπτουμε ανωτέρω τηλ/μά μας επι του θέματος.-

ΠΡΩΤΟΝΟΤΑΡΙΟΣ

/ΠΚ



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΠΡΕΣΒΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΛΙΟΥΜΠΛΙΑΝΑ

ΕΠΕΙΓΟΝ
ΕΝΕΡΓΕΙΑ

Τηλ.: 00386 1 4201 400
E-mail: gremb.lju@mfa.gr
FAX: 00386 1 2811 114

Λιουμπλιάννα, 9 Σεπτεμβρίου 2016
Α.Π. Φ.1133.1/7/ΑΣ 394

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ (ΜΕΣΩ ΥΠΕΞ)
ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΔΙΚΤΥΩΝ /Γεν.
Δ/ση Μεταφορών

ΚΟΙΝ.: ΥΠΕΞ/Α1 Δ/ση

ΘΕΜΑ: «Σλοβενική νομοθεσία κατα την εκτέλεση τουριστικού μεταφορικού έργου επι εδάφους της απο τουριστικούς πράκτορες – Ανακύψαντα προβλήματα σε Ελληνες μεταφορείς κατά την διενέργεια σχετικών ελέγχων.»

Σας γνωρίζουμε, ότι το τελευταίο διάστημα, Αρχή μας έγινε αποδέκτης παραπόνων απο Ελληνικές εταιρείες μεταφοράς Ελλήνων τουριστών που διέρχονται από το έδαφος της Σλοβενίας, και σχετίζονται με ελέγχους που διενεργεί η εδώ οικονομική εφορία, προκειμένου διαπιστωθεί η τήρηση εκ μέρους τους της Σλοβενικής νομοθεσίας, η οποία προβλέπει συγκεκριμένες διαδικασίες προκειμένου εκτελεστεί εν θέματι μεταφορικό έργο.

Οι διαδικασίες αυτές σχετίζονται με την είσπραξη ΦΠΑ κατά την διενέργεια του έργου αυτού επι σλοβενικού εδάφους, και μη τήρησή τους επιφέρει επιβολή χρηματικού προστίμου.

Σας επισυνάπτουμε σχετικό κείμενο του Σλοβενικού Υπουργείου Οικονομικών στην αγγλική όπου περιγράφονται οι διαδικασίες και οι υποχρεώσεις όσων εκτελούν έργο μεταφοράς τουριστών επι σλοβενικού εδάφους, και παρακαλούμε για την ενημέρωση των ενδιαφερομένων εταιρειών στην Ελλάδα .

ΠΡΩΤΟΝΟΤΑΡΙΟΣ

/ΠΚ

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΣΛΟΒΕΝΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΡΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ
ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΣΛΟΒΕΝΙΚΗ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑ

Όποτε πραγματοποιείται μεταφορά επιβατών μέσω της σλοβενικής επικράτειας, θα πρέπει να καταβάλλεται ΦΠΑ στην Σλοβενία (σ.σ. Φορολογική βάση = Αξία των παρεχόμενων σε σλοβενικό έδαφος υπηρεσιών -χωρίς ΦΠΑ- κατά τη σχετική φορολογική περίοδο. Συντελεστής ΦΠΑ = 9,5 %). Ωστόσο, ο μεταφορέας θα πρέπει προηγουμένως να έχει λάβει αριθμό αναγνώρισης για σκοπούς ΦΠΑ στη Σλοβενία και αριθμούς φορολογικού μητρώου (για την εταιρεία και για το υπεύθυνο άτομο).

Ο φορολογούμενος έχει δύο δυνατότητες, καθώς δύναται να ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ (αποκτήσει ΑΦΜ):

1. Με το γενικό καθεστώς, το οποίο ισχύει για όλους τους φορολογούμενους, οι οποίοι ασκούν επιχειρηματικές δραστηριότητες στη Σλοβενία. Περισσότερα σχετικά με την ταυτοποίηση για σκοπούς ΦΠΑ στο γενικό σύστημα παρατίθενται στην κατωτέρω ιστοσελίδα: http://www.fu.gov.si/arhiv_durs/en/angleske_strani/driving_and_transport/information_for_foreign_carriers_of_passengers/index.html

ή

2. Με την ειδική ρύθμιση για την εκτέλεση περιστασιακών υπηρεσιών διεθνούς οδικής μεταφοράς επιβατών, η οποία αφορά αλλοδαπούς φορολογούμενους (εταιρείες λεωφορείων), οι οποίοι περιστασιακά εκτελούν υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών μέσω διεθνούς οδικού δικτύου σε σλοβενικό έδαφος. Μπορείτε να λάβετε λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με αυτήν την ειδική ρύθμιση για αλλοδαπούς φορολογούμενους, οι οποίοι κατά καιρούς εκτελούν υπηρεσίες διεθνών οδικών μεταφορών επιβατών στην επικράτεια της Σλοβενίας στους υπερσυνδέσμους προς τα απαραίτητα έντυπα στον ιστότοπο της Οικονομικής Διοίκησης της Δημοκρατίας της Σλοβενίας (βλ. “Details”/“Special arrangement for performing services”...για επιλογή γλώσσας κάντε κλικ στην σχετική σημαία): http://www.fu.gov.si/en/taxes_and_other_duties/areas_of_work/value_added_tax_vat/.

http://www.fu.gov.si/_fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodano_vr_ednost/Opis/GB_Podrobnejši_opis_1_izdaja_Posebna_ureditev_za_opravljane_storitev_mednaro_dnega_obcasnega_cestnega_prevoza_potnikov.pdf

Η ειδική ρύθμιση μπορεί να αφορά φορολογούμενους που δεν είναι εγκατεστημένοι στη Σλοβενία αλλά εκτελούν στο έδαφός της αποκλειστικά υπηρεσίες περιστασιακών διεθνών οδικών μεταφορών επιβατών και πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις (άρθρο 137α του νόμου περί ΦΠΑ):

α) Εκτελούν περιστασιακά στη Σλοβενία υπηρεσίες διεθνών οδικών μεταφορών επιβατών με οχήματα, τα οποία δεν είναι καταχωρημένα στη Σλοβενία,

β) Δεν προβάλλουν αξίωση για έκπτωση (deduction) του ΦΠΑ (σύμφωνα με το άρθρο 63 του ZDDV-1) ή το δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ (σύμφωνα με τα άρθρα 74 έως 74.i του ZDDV-1).

γ) Δεν πραγματοποιούν άλλες συναλλαγές, οι οποίες θα υπόκειντο σε ΦΠΑ στη Σλοβενία.

Η εφαρμογή της ειδικής ρύθμισης είναι προαιρετική για τους υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι πληρούν τις προϋποθέσεις εφαρμογής του.

Συνεπώς, εάν οι υποκείμενοι στο φόρο αποφασίσουν για Ειδική ρύθμιση για την εκτέλεση υπηρεσιών περιστασιακής μεταφοράς επιβατών σε διεθνές οδικό δίκτυο, πρέπει να προβούν στις κάτωθι ενέργειες:

1. Ταυτοποίηση για σκοπούς ΦΠΑ - να αποστείλουν συμπληρωμένα τα έντυπα:

- DR-04 - έναν αριθμό φορολογικού μητρώου ανά εταιρεία,
- DR-02 - έναν αριθμό φορολογικού μητρώου ανά υπεύθυνο πρόσωπο εταιρείας,
- DDV-P3 - αριθμό αναγνώρισης για σκοπούς ΦΠΑ,
- αντίγραφο πιστοποιητικού εγγραφής στη χώρα προέλευσης, το οποίο αποδεικνύει οικονομική δραστηριότητα στη χώρα προέλευσης,
- αντίγραφο της προσωπικής ταυτότητας του αρμόδιου προσώπου, το οποίο είναι εξουσιοδοτημένο για εκπροσώπηση,
- έντυπο με μορφή MF-FURS της υπεύθυνης δήλωσης βάσει του άρθρου 137.β Παράγραφος 3 του ZDDV-1 (Word) και
- αριθμό λογαριασμού, κωδικό BIC ή SWIFT και διεύθυνση Τράπεζας, στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου kc-potnik.fu@gov.si.

Κατά την εκτέλεση περιστασιακής μεταφοράς επιβατών, οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να διαθέτουν πιστοποιητικά στο όχημα ή αντίγραφα του πιστοποιητικού ταυτοποίησής τους για σκοπούς ΦΠΑ.

2. Πριν από κάθε εκτέλεση μεταφοράς στη Σλοβενία, οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να το αναφέρουν στο έντυπο μορφής MF-FURS “REPORTING TRANSPORT” στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου kc-potnik.fu@gov.si.

3. Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να υποβάλλουν στην εφορία την ειδική δήλωση επιστροφής ΦΠΑ με μορφή εντύπου VAT-O-OP στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου kc-potnik.fu@gov.si μία φορά τον χρόνο, τον Ιανουάριο (τον Ιανουάριο 2017 για το φορολογικό Έτος 2016 κ.ο.κ.) και να καταβάλουν ΦΠΑ (τον Ιανουάριο).

4. Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να τηρούν αρχεία για τις εκτελεσθείσες υπηρεσίες σύμφωνα με την Ειδική αυτή ρύθμιση, στην οποία παρέχουν όλα τα στοιχεία, βάσει των οποίων οι φορολογικές αρχές μπορούν να ασκούν εποπτεία για την ακρίβεια της ειδικής δήλωσης επιστροφής ΦΠΑ, ιδίως στοιχεία για κάθε επιμέρους διαδρομή μεταφοράς, αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος σε αυτή τη διαδρομή, αριθμό επιβατών, αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας και ποσό φόρου. Τα στοιχεία διατίθενται σε ηλεκτρονική μορφή και οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να παρέχουν τα στοιχεία στις φορολογικές αρχές κατόπιν αιτήματος των τελευταίων.

Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να φυλάσσουν τιμολόγια και άλλα έγγραφα για 10 χρόνια μετά τη λήξη του έτους, στο οποίο αναφέρονται τα τιμολόγια και τα άλλα έγγραφα και αρχεία.

5. Οι υποκείμενοι στο φόρο πρέπει να αναφέρουν επίσης στις φορολογικές αρχές (στην ηλεκτρονική διεύθυνση kc-potnik.fu@gov.si) οποιαδήποτε αλλαγή δεδομένων της αξίωσης, δηλαδή εντός 8 ημερών από την ημέρα που συνέβη τέτοιου είδους αλλαγή.

Με βάση στοιχεία Πρεσβείας της Ελλάδας στη Σλοβενία/Γραφείου ΟΕΥ Λιουμπλιάνας (από Αύγουστο 2017)

Πρακτικός οδηγός για οδηγούς που ταξιδεύουν μέσω Σλοβενίας - επιβατικά αυτοκίνητα

Λόγω των πολυάριθμων επαναλαμβανόμενων προβλημάτων οδηγών από άλλες χώρες στους δρόμους της Σλοβενίας, παρατίθεται παρακάτω μια σύντομη ενημέρωση σχετικά με τις τρέχουσες πρακτικές της σλοβενικής αστυνομίας, της DARS (Διεύθυνση Διαχείρισης Κρατικών Αυτοκινητοδρόμων) και της τελωνειακής υπηρεσίας FURS (Κρατικό Οικονομικό Γραφείο). Οι πληροφορίες αυτές αφορούν ειδικά τους οδηγούς επιβατικών αυτοκινήτων, οι οποίοι παρακαλούνται για την ενημέρωσή τους προς αποφυγή «δυσάρεστων εκπλήξεων»:

Πρόστιμα αστυνομίας και DARS

1. Για διαπιστωθείσες παραβάσεις των κανονισμών οδικής κυκλοφορίας, επιβάλλεται ως πρόστιμο το ποσό που καθορίζεται σε σχετικό τιμολόγιο, ενώ η σλοβενική νομοθεσία πρακτικά δεν δίνει σε αξιωματικό τη δυνατότητα να προσδιορίσει ο ίδιος το ποσό αυτού του προστίμου. Είναι σημαντικό ότι στην περίπτωση οχημάτων ιδιοκτησίας της εταιρείας, το πρόστιμο μπορεί να επιβληθεί τόσο στον οδηγό όσο και στην εταιρεία (δύο φορές). Μπορεί να πληρωθεί επί τόπου (συνήθως σε μετρητά και μερικές φορές η αστυνομία, το DARS ή το FURS μπορεί να είναι εξοπλισμένα με συσκευή ανάγνωσης καρτών, αν και αυτό δεν είναι ο κανόνας) ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία (με τραπεζικό έμβασμα, σε μετρητά στην υποδεικνυόμενη θέση, στο βενζινάδικο, στα σημεία DARS, τα οποία παρατίθενται στην ιστοσελίδα https://www.dars.si/INTERACTIVE_MAP).
2. Θα πρέπει να τονιστεί ότι η μη πληρωμή επί τόπου εγκυμονεί τον κίνδυνο παρακράτησης εγγράφων. Σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη Σλοβενία, οι αξιωματικοί των προαναφερόμενων υπηρεσιών μπορούν να παρακρατούν τα έγγραφα ταυτότητας του οδηγού (διαβατήριο, ταυτότητα) και τα έγγραφα του οχήματος (κάρτα κυκλοφορίας). Ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο έχει βεβαιωθεί ή όχι, για τη βεβαίωση παρακράτησης εγγράφων, ο παραβάτης πρέπει να λάβει βεβαίωση παράβασης/επιβολή προστίμου, η οποία θα αναφέρει τα συγκεκριμένα έγγραφα.
3. Τα έγγραφα που κατασχέθηκαν έναντι απόδειξης θα επιστραφούν μόνο μετά την πληρωμή. Σε περίπτωση μη πληρωμής, η αστυνομία/DARS θα τα διαβιβάσει μετά από τουλάχιστον 6 μήνες στην Πρεσβεία, η οποία στη συνέχεια θα τα στείλει πίσω στον εκδότη (η ταυτότητα ή το διαβατήριο πρέπει να ακυρωθεί εκ των προτέρων).
4. Στις περισσότερες περιπτώσεις, η πληρωμή του προστίμου εντός 8 ημερών από την έκδοσή του συνεπάγεται μείωση του απαιτούμενου ποσού κατά το ήμισυ - αναφέρεται σαφώς στο έγγραφο που παραδίδεται. Σε περίπτωση προβλημάτων με την κατανόηση του περιεχομένου του, θα μπορούσατε να ζητήσετε από τον αστυνομικό/DARS/FURS μια μετάφραση.
5. Ο οδηγός έχει δικαίωμα να ασκήσει έφεση κατά του επιβληθέντος προστίμου εντός 8 ημερών από την έκδοσή του, εφόσον προβλέπεται τέτοια δυνατότητα στο έγγραφο επιβολής προστίμου (δεν είναι σε όλες τις περιπτώσεις δυνατή η προσφυγή). Μια έγγραφη δήλωση για το θέμα αυτό θα πρέπει να συνταχθεί στα σλοβενικά ή στη γλώσσα που υποδεικνύεται στη διεύθυνση της αρχής, η οποία επέβαλε την ποινή. Λεπτομέρειες

σχετικά με τη διαδικασία προσφυγής θα πρέπει να περιλαμβάνονται στο έγγραφο, το οποίο παραδίδεται.

Υπηρεσίες ρυμούλκησης ή ρυμούλκησης και επισκευής

Στην περίπτωση οχημάτων με μέγιστο επιτρεπόμενο βάρος έως 3.500 κιλά, σταθμευμένων στη λωρίδα έκτακτης ανάγκης ή σε παράπλευρο ελεύθερο χώρο του αυτοκινητοδρόμου, ο οδηγός θα πρέπει να φροντίζει ώστε το όχημα να ρυμουλκείται εντός 2 ωρών (χρησιμοποιώντας τις υπηρεσίες οποιασδήποτε εταιρείας ρυμούλκησης). Εάν η ρυμούλκηση δεν πραγματοποιηθεί από τον οδηγό εντός της καθορισμένης περιόδου, η DARS δικαιούται να καλέσει μία από τις αδειοδοτημένες εταιρείες ρυμούλκησης για να ρυμουλκήσει ένα τέτοιο όχημα.

Οι οδηγοί πρέπει να έχουν υπόψιν τους ότι οι αυτοκινητόδρομοι της Σλοβενίας έχουν χωριστεί σε τμήματα. Δύο εταιρείες ρυμούλκησης έχουν λάβει άδεια για καθένα από αυτά.

Η AMZS d.d. είναι κρατική εταιρεία, ενώ οι υπόλοιπες (ήτοι Žonta d.o.o., Avtovleka Jerneja Kopitar s.p., Enes Draganović s.p., Avtovleka Požar d.o.o., Junik M d.o.o.) είναι ιδιωτικές εταιρείες (είναι όμως δυνατό η AMZS να αναθέτει ως υπεργολαβία αυτές τις υπηρεσίες σε ιδιωτικούς φορείς). Η πρακτική μας δείχνει ότι οι αναφορές αφορούν κυρίως τις εταιρείες Žonta και Draganović, οι οποίες μάλιστα κατέχουν μονοπωλιακή θέση στη Σλοβενία. Επομένως, συνιστάται ιδιαίτερη προσοχή όταν χρειάζεται να χρησιμοποιήσετε τις υπηρεσίες τους.

Οι αδειοδοτημένες εταιρείες ρυμούλκησης θα πρέπει να τηρούν τον επίσημο τιμοκατάλογο DARS που καθορίζει τις μέγιστες τιμές για την υπηρεσία και τον μέγιστο χρόνο μετάβασης στο σημείο που βρίσκεται το όχημα:

<https://www.dars.si/Content/doc/Vzdrzevanje/Price%20list%20of%20towing%20services.pdf>

Στην πράξη, εφαρμόζονται οι μέγιστοι συντελεστές.

Βινιέτες

Πριν εισέλθει στους αυτοκινητοδρόμους της Σλοβενίας, ο οδηγός του οχήματος πρέπει να αγοράσει και να τοποθετήσει σωστά την κατάλληλη βινιέτα για οχήματα έως 3,5 τόνους. Συνιστάται να αγοράσετε τη βινιέτα ηλεκτρονικά, πριν περάσετε τα σύνορα ή στο καθορισμένο σημείο στη συνοριακή διέλευση. Σημειωτέον ότι υπάρχουν διαφορετικές βινιέτες για διαφορετικές κατηγορίες οχημάτων. Ο καθοριστικός παράγοντας εδώ είναι το ύψος του οχήματος, το οποίο μετράται πάνω από τον μπροστινό άξονα. Εάν είναι μεγαλύτερο από 130 cm, θα πρέπει να αγοράσετε την πιο ακριβή βινιέτα 1B.

Μπορείτε να βρείτε τη λίστα με τα υποχρεούμενα οχήματα εδώ: https://www.dars.si/Vignette_system/The_list_of_measured_vehicles.

Κλιματικές συνθήκες

Στη Σλοβενία, όλα τα οχήματα υποχρεούνται να χρησιμοποιούν χειμερινά ελαστικά κατά την περίοδο από 15 Νοεμβρίου έως 15 Μαρτίου κάθε έτους και, σε περίπτωση χειμερινών οδικών συνθηκών, και εκτός αυτής της περιόδου.

Επιβάλλονται συχνά περιορισμοί κυκλοφορίας στον αυτοκινητόδρομο Α1 προς Ιταλία λόγω των ισχυρών ανέμων (ειδικά για οχήματα με μουςαμάδες, λεωφορεία κ.λπ.). Συνιστούμε συνεχή παρακολούθηση των πληροφοριών και των σημάτων κυκλοφορίας. Ενημερωμένες πληροφορίες σχετικά με την είσοδο στη Σλοβενία και την κατάσταση της κυκλοφορίας μπορείτε να βρείτε στον ιστότοπο: <https://www.promet.si/portal/en/1traffic-conditions.aspx>.

Με βάση στοιχεία Πρεσβείας της Ελλάδας στην Σλοβενία (από Νοέμβριο 2021)



REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

FINANCIAL ADMINISTRATION OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA

Šmartinska cesta 55, PO Box 631, 1001 Ljubljana, Slovenia

T: +386 1 478 38 00

F: +386 1 478 39 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

VALUE ADDED TAX

Special arrangement for performing services of international occasional road transport of passengers

Detailed description

5TH version, DECEMBER 2019

TABLE OF CONTENTS

| | |
|--|----|
| 1.0 SPECIAL ARRANGEMENT FOR PERFORMING SERVICES OF INTERNATIONAL OCCASIONAL ROAD TRANSPORT OF PASSENGERS | 3 |
| 2.0 CONDITIONS FOR APPLICATION OF THE SPECIAL ARRANGEMENT | 3 |
| 3.0 REPORTING TO THE TAX AUTHORITIES | 4 |
| 3.1 Claims for issuing tax numbers and VAT identification numbers | 4 |
| 3.2 Certificate of claim receipt..... | 6 |
| 3.3 Assigning VAT identification number for application of this special arrangement | 6 |
| 3.4 Reporting changes of data from the claim to the tax authorities | 6 |
| 4.0 OBLIGATION FOR REPORTING EACH INDIVIDUAL TRANSPORT ROUTE BEFORE STARTING IT | 6 |
| 5.0 TAX PERIOD AND SPECIAL VAT RETURN (DDV-O-OP) | 6 |
| 5.1 Tax period | 6 |
| 5.2 Special VAT return (DDV-O-OP form) | 7 |
| 5.3 Corrections of the special VAT return..... | 10 |
| 6.0 VAT PAYMENT | 10 |
| 7.0 EXCLUSION FROM THE SPECIAL ARRANGEMENT | 10 |
| 8.0 KEEPING RECORDS AND STORING | 11 |
| 9.0 PENAL PROVISIONS | 11 |

1.0 SPECIAL ARRANGEMENT FOR PERFORMING SERVICES OF INTERNATIONAL OCCASIONAL ROAD TRANSPORT OF PASSENGERS

For the period from 1 April 2015 onwards the special arrangement is introduced for foreign taxable persons, who occasionally perform services of international road transport of passengers in Slovenia.

Taxable persons, who are not established in Slovenia or they don't have permanent establishment nor permanent or usual residence in Slovenia and on the territory of Slovenia they exclusively perform services of occasional international road transport of passengers, at fulfilling of certain conditions they may use the simplified procedure for registration, they settle and pay VAT according to this special arrangement.

This special arrangement may apply only for international occasional road transport of passengers and not also for international regular scheduled road transport of passengers.

Application of the special arrangement is optional for taxable persons, who fulfil conditions for its application.

Communication between taxable persons and the tax authorities will take place via electronic means, i.e. taxable persons will be able to file claims for issuing tax numbers in the electronic form if the numbers have not been assigned to them yet, and identification numbers from 1 March 2015 onwards. Application of this special arrangement will be possible for periods from 1 April 2015 onwards.

2.0 CONDITIONS FOR APPLICATION OF THE SPECIAL ARRANGEMENT

The special arrangement may be used by taxable persons, who are not established in Slovenia or they don't have permanent establishment in Slovenia nor permanent or usual residence (hereinafter: taxable persons) if they fulfil the following conditions:

- a) in Slovenia they occasionally perform services of international road transport of passengers with vehicles, which are not registered in Slovenia;
- b) they don't claim the right to VAT deduction (in accordance with Article 63 of the [ZDDV-1](#)) or right to VAT refund (in accordance with Articles 74 to 74.i of the [ZDDV-1](#));
- c) they don't perform any other transactions, which would be subject to VAT in Slovenia.

The occasional road transport of passengers means occasional transport of passengers in the road traffic, as it is defined in the act, which arranges transport in the road traffic. The occasional transport of passengers in the road traffic is transport, which is not considered as public scheduled transport nor as special scheduled transport and at which a group passengers planned in advance is transported under conditions, which are agreed on the basis of the contract between the transport operator and ordering party of the transport.

The international road transport of passengers is the transport of passengers in the road traffic, where the place of departure or arrival of the vehicle is outside Slovenia.

Taxable persons, who fulfil conditions for application of this special arrangement and decide for its application, shall use the special arrangement for at least one tax period, i.e. as a rule one calendar year. This means that if taxable persons decide for application of the special arrangement in the specific calendar year, during the year they cannot transfer from the special arrangement to settling VAT on the basis of general rules, except if they fail to fulfil the conditions for application of the special arrangement (perform other transaction or transactions, which are subject to VAT in Slovenia).

It is defined that application of the special and general arrangements for settling VAT in the same calendar year exclude each other. This means that for one calendar year it is not possible to implement the general and special arrangements, except in cases of the already mentioned situation. If taxable persons decide for application of the special arrangement, they shall use it for the whole calendar year or in cases of cessation of its application until the day of cessation.

In cases of cessation of application of the special arrangement the tax period is shorter, so in this case taxable persons will use the special arrangement until the day of cessation of application of this special arrangement, but they will not be able to use the special arrangement again within the same calendar year (even if later they fulfil conditions for application of the special arrangement).

Also those taxable persons, who are in Slovenia already identified for VAT purposes under the general arrangement for performing these services, but they will decide for application of this special arrangement (so they will not be identified for VAT purposes under the general arrangement anymore), they will have to report its application in advance to the tax authorities. More detailed information about the report to the tax authorities can be found in the following chapters of this document.

3.0 REPORTING TO THE TAX AUTHORITIES

Taxable persons, who perform the international occasional road transport of passengers, shall submit claims for issuing tax numbers to the tax authorities in the electronic form if the numbers have not been assigned to them yet, and claims for issuing identification numbers for VAT before they start performing services of the international occasional road transport of passengers in Slovenia.

3.1 Claims for issuing tax numbers and VAT identification numbers

Taxable persons will be able to submit claims for issuing tax numbers and identification numbers for VAT purposes to the tax authorities from 1 March 2015 onwards in the electronic form, i.e. **to the special e-mail address kc-potnik.fu@gov.si, which will be available to taxable persons from 1 March 2015 onwards.**

With claims for issuing tax numbers and identification numbers for VAT purposes taxable persons shall enclose also the statement that they don't perform transactions within the Union or other supplies of goods and services, which are subject to taxation in Slovenia, for which they will have to identify for VAT purposes in accordance with Article 79 of the [ZDDV-1](#) (hereinafter: statement). The form for submission of the statement is not prescribed, but for these purposes the following form is prepared [Statement on the basis of Article 137.b Paragraph 3 of the ZDDV-1](#).

Claims for issuing tax numbers and identification numbers for VAT together with the statement are submitted by taxable persons to the tax authorities:

1. Taxable persons, who in Slovenia still don't have tax numbers nor VAT identification numbers assigned, submit to the tax authorities (to the e-mail address kc-potnik.fu@gov.si):

a) for assignment of the tax number:

- [DR-04 Form](#) for foreign companies, performing occasional international road transport of passengers in Slovenia;
- [DR-02 Form](#) for legal representative, authorised for representing the company and founders, partners and/or members of the company mentioned above;
- Copy of the personal identity document of founders and of responsible persons authorized for representation;

- Copy of certificate about registration in the country of origin (translated by court interpreters or registered translators) that demonstrates economic activity in the country of origin;
- A document showing information about the account open abroad, e.g. a contract on opening a bank account, a printout of the bank abroad or a bank certificate showing, in addition to the account number, the BIC or SWIFT code and address of the bank.

b) for assignment of the identification number for VAT:

- [DDV-P3 form](#) The note for DDV-P3 form: in DDV-P3 form taxable persons fill in the prescribed data at taking into consideration the fact that for application of this special arrangement:
 - In Section I General data: field 01-tax number in Slovenia is not filled in because the tax number is assigned on the basis of DR04 form;
 - In Section II Business activities: occasional international road transport of passengers they are classified into the code of business activities: 49.391 Inter-urban and other types of road passenger traffic;
 - In Section III Data about the tax representative: for application of the special arrangement for occasional international road transport of passengers appointing tax representatives is not obligatory;
 - In Section IV Other data: for application of the special arrangement for occasional international road transport of passengers they select field 23: Special arrangement – international occasional road transport of passengers (evidence in the annex/attachment).

2. If taxable persons in Slovenia already have the assigned tax number, but they don't have yet the assigned VAT identification number in Slovenia, they submit to the tax authorities (to the e-mail address kc-potnik.fu@gov.si):

[DDV-P3 form](#). Note to DDV-P3 form: in DDV-P3 form taxable persons fill in the prescribed data, at taking into consideration the fact that for the application of this special arrangement:

- In Section I General data: field 01-tax number in Slovenia the Slovene tax number is stated;
- In Sections II, III and IV notes to this form are taken into consideration, as it is stated under Item 1.

3. If taxable persons in Slovenia are already identified for VAT purposes (according to the general arrangement) and on the territory of Slovenia they perform exclusively services of occasional international road transport of passengers and they decide for application of this special arrangement, they submit claims to the tax authorities so that:

- in eDavki system they file [DDV-P3 form](#) for application of the special arrangement for occasional international road transport of passengers, in which they state the date of beginning of application of this special arrangement. Also at filling in DDV-P3 Form notes for this form are taken into consideration, stated under item 2,
- at the same time they submit also the statement in eDavki system [Statement on the basis of Article 137.b Paragraph 3 of the ZDDV-1](#) as annex to the document.

We assume that taxable persons who are already identified for VAT purposes in Slovenia submit claims and forms in eDavki system also at any other time. If such taxable persons are not able to access eDavki system, they may submit the above-mentioned forms to the tax authorities to the following e-mail address kc-potnik.fu@gov.si.

3.2 Certificate of claim receipt

At claim receipt the tax authorities send to taxable persons in the electronic form (to the e-mail address of taxable persons) the certificate of claim receipt (in the form of the electronic message), in which the basic data from the claim are stated, on the basis of which taxable persons may perform transport.

At performing occasional transport of passengers taxable persons shall have a tax authorities' certificate in the vehicle that they have submitted claims for issuing VAT identification numbers, which are later replaced by the received certificate or certificate copy on identification for VAT purposes.

3.3 Assigning VAT identification number for application of this special arrangement

The tax authorities inform taxable persons, who have submitted claims and fulfil conditions for application of the special arrangement, about the assigned identification numbers for VAT in the electronic form in 8 days after receipt of the complete claim (decision on identification for VAT purposes for application of this special arrangement for occasional international road transport of passengers or certificate on identification for application of this special arrangement).

It is considered that notices on the assigned VAT identification number are delivered on the 8th day after sending the certificate to the e-mail address of the taxable person.

After identification numbers for VAT are assigned, at performing occasional transport of passengers taxable persons shall have certificates in the vehicle or copies of certificate that they are identified for VAT purposes.

3.4 Reporting changes of data from the claim to the tax authorities

Taxable persons shall report to the tax authorities also any change of data from the claim, i.e. in 8 days from the day when such changes occurred. Changes are reported to the following e-mail address kc-potnik.fu@gov.si.

4.0 OBLIGATION FOR REPORTING EACH INDIVIDUAL TRANSPORT ROUTE BEFORE STARTING IT

Before every performing of transport in Slovenia taxable persons shall report this in the electronic form to the tax authorities and the following items are included in the report:

- Their VAT identification number
- Registration number of the vehicle
- Date of performing transport on the territory of the Republic of Slovenia and
- Planned transport route on the territory of the Republic of Slovenia

The taxable person notifies the tax authority of the above-mentioned data (from 13. 7. 2018 onwards) via the portal Special arrangement for performing services of international occasional road passenger transport in eDavki (eTaxes) online application. The taxable person receives data for accessing the application (username and password) after registration and assigning VAT identification number.

In case of application failure the taxable person notifies the tax authority of the above-mentioned data on [Reporting transport \(Word\)](#) to the electronic address kc-potnik.fu@gov.si

5.0 TAX PERIOD AND SPECIAL VAT RETURN (DDV-O-OP)

5.1 Tax period

The tax period is the calendar year.

At cessation of application of the special arrangement the tax period ends on the day of cessation of application of this special arrangement.

5.2 Special VAT return (DDV-O-OP form)

Taxable persons shall submit special VAT return on the form for DDV-O-OP return to the tax authority (from 3. 1. 2019 onwards) via portal Special arrangement for performing services of international occasional road transport of passengers in eDavki web application. Detailed information in relation to accessing the above-mentioned portal can be found under point 4.0 of this detailed description. In connection with possible information related to arrangement of rights, taxable persons may contact kc-potnik.fu@gov.si.

The special VAT return shall include:

1. VAT identification number (3.3 item);
2. Registration number of the vehicle and the number of persons transported by this vehicle and the date of performing transport;
3. Value of the service performed on the territory of Slovenia according to individual vehicle without VAT;
4. VAT rate;
5. The total value of performed services on the territory of Slovenia in the tax period;
6. The total amount of VAT in the tax period (obligation for VAT payment).

Taxable persons shall submit special VAT returns to the tax authorities until the last working day of the month following the expiry of the tax period in the electronic form.

Case 1:

Taxable persons shall submit [DDV-O-OP form](#) returns for the period from 1 April 2015 to 31 December 2015 to the tax authorities until 29 January 2016.

Case 2: DDV-O-OP return for the period from 1. 1. 2018 to 31. 12. 2018 (for 2018) shall be submitted by taxable persons via portal Special arrangement for performing services of international occasional road transport of passengers in eDavki web application by 31. 1. 2019. The 2018 period will be displayed in eDavki application on drop-down menu of periods.

Up to the time limit for submission, taxable persons may correct the already submitted DDV-O-OP return via portal Special arrangement for performing services of international occasional road transport of passengers in eDavki web application. If taxable persons have already submitted DDV-O-OP return and the time limit for submission of DDV-O-OP return has already expired, they may submit the correction of return to kc-potnik.fu@gov.si (in this case the period of 2018 in eDavki application will not be available anymore, there will be a notice related to the above-mentioned possibility of submitting the correction).

Prepopulation of data in DDV-O-OP return

The prepopulation of data in **DDV-O-OP return in B Section – Taxable services shall be made for the tax period from including 2019 onwards for DDV-O-OP returns on the basis of data entered by the taxable person in Transport announcements (see point 4 of this detailed description).**

Prepopulated data in B Section of DDV-O-OP returns shall be prepared on the basis of transport announcements submitted by taxable persons (who have entered them in Transport announcements), so before submission of DDV-O-OP returns taxable persons shall check if the prepopulated DDV-O-OP return includes data about all cases of road passenger transport that were actually performed in this tax period on the territory of Slovenia (a proportional part of the

distance travelled on the territory of Slovenia) and if the prepopulated data on performed transport are accurate.

The procedure for submission of DDV-O-OP return in eDavki (eTaxes) web application
If you click the »Next« button before going to DDV-O-OP form, the data entered in Transport announcements are prepopulated in B Section – **Taxable service**.

VAT return for special arrangement for performing services for international occasional road transport of passengers

Select the period from the dropdown menu for which you would like to complete the form and click Next.

Period selection: 2019

Pre-fill in from the last filed document (if it exists)

Next

Picture 1

If it is established that prepopulated data in B Section – Taxable service are not accurate, they shall be appropriately corrected in DDV-O-OP return:

- If the transport announcement has not been submitted, the data on actually performed transport have to be added (by clicking »Add line« button).

Total **Add line**

Picture 2

- If transport is stated in the return, for which the announcement has been submitted, but transport has actually not been performed, the value of EUR 0.00 shall be entered in »Value of the service without VAT« field.

The VAT return information is prepared on the basis of transport reports. Verify that the VAT return includes data on all passenger services actually performed in Slovenia (a proportion of the distance traveled across Slovenia) during this tax period and that the information on the services performed is correct. If no transport report has been made, the actual transport performed shall be added. If the VAT return indicates the transport for which an transport report has been made but the transport has not actually been performed, the value of EUR 0.00 shall be entered. If the carriage was actually carried out in another tax period, it shall be deleted during that period.

| Taxable service (in EUR and cents) | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------|----------------------------------|---|
| No. | Date of performing transport from | Date of performing transport to | Reg. number of the vehicle | No. of persons transported | VAT rate % | Value of the service without VAT | |
| 1 | 19/08/2019 | 19/08/2019 | RV123BB | 21 | 9.50 | 290.00 | × |
| 2 | 12/08/2019 | 12/08/2019 | RV123BB | 22 | 9.50 | 290.00 | × |
| 3 | 06/07/2019 | 17/07/2019 | RV123BB | 26 | 9.50 | 0.00 | × |
| 4 | 15/02/2019 | 15/02/2019 | RV123BB | 44 | 9.50 | 225.00 | × |
| 5 | 08/02/2019 | 08/02/2019 | RV123BB | 44 | 9.50 | 190.00 | × |
| Total Add line | | | | | | | |

Picture 3

- If transport has actually been performed in another tax period, it shall be deleted (by clicking »X« at the end of the line) in the period for which the return is submitted.

| | | | | | | | |
|---|------------|------------|---------|----|------|--------|----------|
| 4 | 15/02/2019 | 15/02/2019 | RV123BB | 44 | 9.50 | 225.00 | X |
|---|------------|------------|---------|----|------|--------|----------|

Picture 4

If you click »Calculate«, the corrected data are saved.

The VAT return information is prepared on the basis of transport reports. Verify that the VAT return includes data on all passenger services actually performed in Slovenia (a proportion of the distance traveled across Slovenia) during this tax period and that the information on the services performed is correct. If no transport report has been made, the actual transport performed shall be added. If the VAT return indicates the transport for which a transport report has been made but the transport has not actually been performed, the value of EUR 0.00 shall be entered. If the carriage was actually carried out in another tax period, it shall be deleted during that period.

Table of taxable services (in EUR and cents):

| No. | Date of performing transport from | Date of performing transport to | Reg. number of the vehicle | No. of persons transported | VAT rate % | Value of the service without VAT | |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------|----------------------------------|----------|
| 1 | 19/08/2019 | 19/08/2019 | RV123BB | 21 | 9.50 | 290.00 | x |
| 2 | 12/08/2019 | 12/08/2019 | RV123BB | 22 | 9.50 | 290.00 | x |
| 3 | 06/07/2019 | 17/07/2019 | RV123BB | 26 | 9.50 | 0.00 | x |
| 4 | 15/02/2019 | 15/02/2019 | RV123BB | 44 | 9.50 | 225.00 | x |
| 5 | 08/02/2019 | 08/02/2019 | RV123BB | 44 | 9.50 | 190.00 | x |
| Total | | | | | | | Add line |

Calculation of VAT (in EUR without cents):

Tax base

Total VAT obligation for payment

Calculate

Picture 5

The taxable person shall complete the fields: »Telephone« and »E-mail address« and submit DDV-O-OP return by clicking »Submit application« button and copying the security code.

VAT return for special arrangement for performing services for international occasional road transport of passengers for period 2019

Special arrangement for performing services for international occasional road transport of passengers

General data

Name of the taxable person

Headquarters

VAT identification number in the Republic of Slovenia

Full name of the person who has completed this form

Telephone

E-mail address

VAT identification number of the tax representative

Return Correction Self-declaration

Picture 6

Internal attachments

| Id | Filename | Attachment type | Description | Hash value (SHA-1 hash) |
|----|----------|-----------------|---|-------------------------|
| | Evidence | | Select type or enter 'Description' field. | |

Submit application

Save temporarily Export Cancel

Picture 7

If 0 amount is entered in an individual line, an alert shall appear that the accuracy of entry shall be verified although DDV-O-OP return may be filed despite the alert by clicking »Continue« button.

VAT return for special arrangement for performing services for international occasional road transport of passengers for period 2019

Special arrangement for performing services for international occasional road transport of passengers

Non critical contextual errors

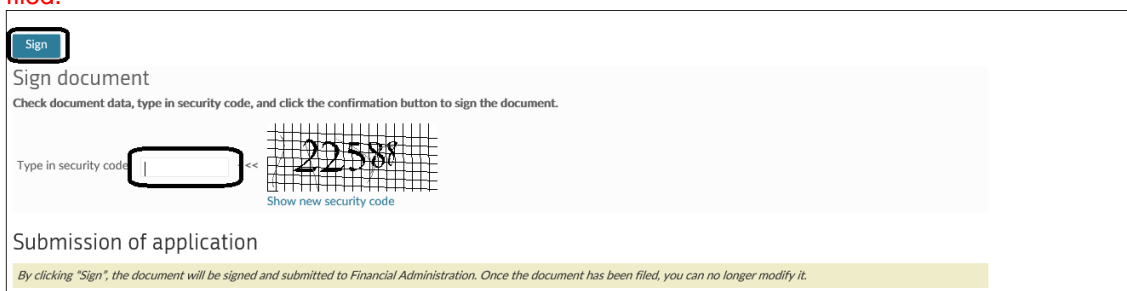
- The submission deadline is '31/01/2020'.
- The row has values of 0. Check the correct entry (line 3).

Document with contextual errors can be filed by choosing the option **Continue**.

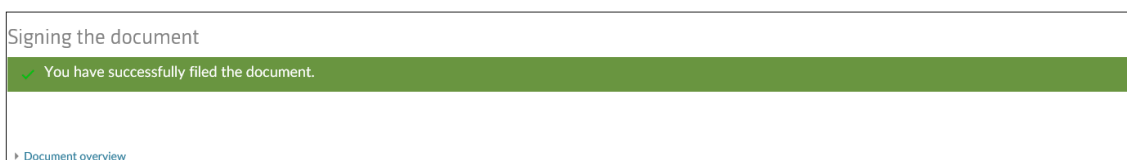
Continue

Picture 8

When you copy the security code and click »Sign« button, DDV-O-OP return is successfully filed.



Picture 9



Picture 10

5.3 Corrections of the special VAT return

Provisions of the act, which arranges the tax procedure, apply for corrections of the special VAT return and not provisions of Article 88.b of the [ZDDV-1](#).

The submission of correction of special DDV-O-OP return is explained under point 5.2 of this detailed description (see Case 2).

6.0 VAT PAYMENT

On the performed services of international occasional road transport of passengers in Slovenia (proportional part of the transport rate for the route on the territory of Slovenia) VAT is settled at a lower rate of 9.5 %.

Taxable persons shall pay VAT into the state budget at the latest within the time limit, in which they shall submit special VAT returns.

On the basis of DDV-O-OP returns VAT is paid to the suspense tax subaccount – budget of the state SI56011008881000030 and the reference is SI19 DŠ-62006.

BANK OF SLOVENIA
SWIFT: BSLJSI2X
IBAN: SI5656011008881000030

7.0 EXCLUSION FROM THE SPECIAL ARRANGEMENT

The tax authorities exclude taxable persons from the special arrangement if:

- they inform the tax authorities about cessation of performing services of international occasional road transport of passengers;
- they fail to fulfil conditions, defined for application of this special arrangement;
- they fail to submit the special VAT return ([DDV-O-OP form](#));
- they fail to report changes of data;
- they fail to present all required data on special VAT returns (DDV-O-OP).

The tax authorities send decisions on exclusion from the special arrangement to taxable persons to their e-mail addresses.

8.0 KEEPING RECORDS AND STORING

Taxable persons shall keep records on performed services according to this special arrangement, in which they shall provide all data, on the basis of which the tax authorities may perform supervision over accuracy of the special VAT return, especially data about each individual transport route, registration number of the vehicle on this route, number of passengers, value of the service performed and amount of tax.

Records shall be available in the electronic form and taxable persons shall provide records to the tax authorities upon their request.

Taxable persons shall keep invoices, from which the following items are evident: subject to taxation, tax base and VAT and other documents, which enable preparation of the special VAT return.

Taxable persons shall keep invoices and other documents 10 years after expiry of the year, to which invoices and other documents and records refer.

9.0 PENAL PROVISIONS

On the basis of provisions from the ZDDV-1 taxable persons, who apply this special arrangement, and their responsible persons shall be fined for an offence if they fail to:

- submit special VAT returns for performing services of international occasional road transport of passengers or they fail to submit them in the prescribed method or the submitted special returns don't include the prescribed data;
- submit claims for issuing VAT identification numbers or they fail to submit them in the prescribed method or the submitted claims don't include the prescribed data;
- report changes of data;
- inform the tax authorities about the planned performing of transport;
- pay VAT on services of international road transport of passengers in the prescribed time limit or in the prescribed method;
- keep records on services according to the special arrangement for performing services of international occasional road transport of passengers or they fail to provide storing of documentation within the prescribed time limit.