

ŠIFRA POSTOPKA 42

Pojasnilo MF, št. 420-02-10/2004, 13. 7. 2004

V nadaljevanju je odgovor Ministrstva za finance RS na vprašanje v zvezi z izvajanjem carinskega postopka s šifro 42 ter s carinskim in davčnim zastopanjem pri uvozu blaga.

V primerih, ko je blago deklarirano za vnos v prosti promet, vendar je ob uvozu oproščeno plačila DDV v skladu z 28. a členom Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju: ZDDV), ker je namenjeno v drugo državo članico (šifra postopka 42), nastane le carinski dolg, medtem ko je blago obveznosti plačila DDV oproščeno. V skladu s carinskimi predpisi pri tovrstnem carinjenju blaga carinski organ praviloma ne zahteva predložitve zavarovanja za znesek DDV, ki je bil iz naslova sprostitev blaga v prosti promet oproščen, ker bo obračunan v namembni državi na podlagi določil o intrakomunitarni pridobitvi. Carinski organi zahtevajo zavarovaje carinskega dolga pri carinjenju blaga, ko je tako določeno s carinskimi predpisi Skupnosti oziroma ko za to obstajajo razlogi pri zavezancu. To pomeni, da v primerih, ko carinski organ na podlagi podatkov iz uradnih evidenc oziroma drugih podatkov o zavezancu utemeljeno pričakuje, da zavezanec ne bo izpolnil pogojev za oprostitvev DDV po 28. a členu ZDDV, lahko na podlagi prvega odstavka 45. člena ZDavP-1 zahteva predložitev zavarovanja tudi za znesek DDV. Pogoj za oprostitvev DDV na podlagi 28. a člena ZDDV je, da bo blago po sprostitvi odpremljeno v drugo državo članico (namembno državo). Uvoznik oziroma prejemnik blaga, ki želi uveljaviti navedeno oprostitvev DDV, mora v skladu s 85. členom Pravilnika o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju: PZDDV) k carinski deklaraciji priložiti prevozno listino ali drug ustrezen dokument, s katerim dokazuje iznos blaga iz Slovenije.

Nadalje pojma carinskega zastopnika ne smemo enačiti s pojmom davčnega zastopnika, saj gre za instituta, ki temeljita na različnih materialnih predpisih. Medtem ko je davčni zastopnik opredeljen v 28. členu PZDDV, je carinski zastopnik opredeljen s Carinskim zakonikom (5. člen) in v 6. do 10. členu Zakona o izvajanju carinskih predpisov Evropske skupnosti - v nadaljevanju: ZICPES (Uradni list RS, št. 25/04, z dne 19. 3. 2004). Na podlagi ZICPES je bila izdana tudi Uredba o pogojih za opravljanje poslov zastopanja v carinskih zadevah (Uradni list RS, št. 33/04, z dne 6. 4. 2004). Davčnega zastopnika lahko imenuje tuja oseba (to je oseba, ki nima sedeža v Sloveniji) v primerih, ko opravi promet v Sloveniji in se mora v skladu z zakonom identificirati za namene DDV. V tem primeru bo tuja oseba na podlagi 12. člena ZDDV ter 27. in 28. člena PZDDV imenovala davčnega zastopnika, ki bo v njenem imenu in za njen račun izpolnjeval obveznosti, določene z ZDDV in PZDDV. Carinskega zastopnika, ki je v praksi najpogostejše špediter, pa lahko imenuje tako domača kakor tuja oseba. Carinski zastopnik je pod pogoji, navedenimi v carinskih predpisih, pooblaščen za izvajanje dejanj in za opravljanje formalnosti pred carinskimi organi. Zastopanje je lahko neposredno ali posredno, medtem ko je v skladu s carinskimi predpisi pooblaščenec pred slovenskimi carinskimi organi lahko le oseba s sedežem v Sloveniji.

Iz navedenega izhaja, da v primerih, ko tuja oseba, kakor je opredeljena v 27. členu PZDDV, pred slovenskimi carinskimi organi zahteva izvedbo formalnosti v skladu s carinskimi predpisi oziroma za izvedbo teh formalnosti pooblasti drugo osebo (torej carinskega zastopnika), se ji z vidika DDV predpisov ni treba identificirati za namene DDV oziroma imenovati davčnega zastopnika.