

»TRISTRANSKI POSLI«: IZVOZ BLAGA

Pojasnila MF, št. 426-02-109/2004/3, 16. 7. 2004

Vprašanje: Slovenski proizvajalec proda blago kupcu iz druge države članice, blago pa gre v izvoz v tretjo državo. Kdo je v tem primeru oproščen plačila DDV?

Pri poslih, v katerih davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji (v nadaljevanju: slovensko podjetje) proda blago davčnemu zavezancu, identificiranemu za namene DDV v drugi državi članici EU (v nadaljevanju: tuje podjetje), blago pa je namenjeno v tretjo državo (v izvoz), lahko govorimo o dveh primerih:

1. Tuje podjetje naroči blago pri slovenskem podjetju in hkrati naroči, da slovensko podjetje pošlje blago neposredno v tretjo državo. V tem primeru ne gre za dobavo blaga v drugo državo članico EU. Slovensko podjetje bo v tem primeru izvoznik blaga. K izvozni carinski deklaraciji bo priložen račun, ki ga slovensko podjetje izda tujemu podjetju, s klavzulo o oprostitvi DDV na podlagi 1. točke 31. člena ZDDV. Slovensko podjetje dokazuje oprostitvev DDV z izvozno carinsko deklaracijo, na kateri je slovensko podjetje navedeno kot izvoznik blaga. Promet blaga, ki ga tuje podjetje opravi v tretji državi, ni predmet naše DDV zakonodaje.

2. Tuje podjetje naroči blago pri slovenskem podjetju in hkrati naroči, da mu slovensko podjetje blago dobavi v svojem skladišču ali v drugem kraju (npr. v Luki Koper). Tuje podjetje nato izvozi to blago v tretjo državo. V tem primeru bo slovensko podjetje opravilo dobavo blaga na ozemlju Slovenije, ki je oproščena DDV na podlagi 2. točke 31. člena ZDDV, saj je blago namenjeno v izvoz. Slovensko podjetje lahko dokazuje oprostitvev DDV na podlagi 2. točke 31. člena ZDDV s predložitvijo izjave tujega podjetja, da je blago kupilo za izvoz. Izvoznik bo v tem primeru tuje podjetje, ki se mu v Sloveniji ni treba identificirati za namene DDV, temveč izvoz opravi pod tujo identifikacijsko številko za DDV. Tuje podjetje pri izvoznem carinjenju predloži svoj račun, na katerem se sklicuje na oprostitvev DDV iz naslova izvoza po DDV predpisih države članice EU, v kateri je identificiran za namene DDV.