

DOKAZOVANJE IZVOZA

Pojasnilo MF, št. 42-151/2005/2, 14. 11. 2005

Ministrstvo za finance na vprašanje davčnega zavezanca glede dokazovanja izvoza blaga prek madžarske carinske izpostave odgovarja:

Glede na situacijo, ki jo opisuje zavezanec, je najprej treba poudariti, da je govor o carinskem uradu izstopa, ki je na Madžarskem. V skladu z evropsko carinsko zakonodajo se uradu izstopa predloži izvod št. 3 enotne upravne listine (v nadaljevanju: EUL), ki ga ta ustrezno potrdi, potem ko se prepriča, da predloženo blago ustreza prijavljenemu, in nadzoruje fizični odhod blaga. Ta urad, potem ko potrdi izvod EUL, ta izvod vrne osebi, ki ga je predložila, ali pa osebi, imenovani v polju št. 50 EUL. Ker je to madžarski carinski organ, je treba pri madžarski carinski upravi poizvedeti, kakšen je postopek pridobitve kopije izgubljenega EUL obrazca, ki potrjuje izvoz blaga.

V skladu z drugim odstavkom 86. člena Pravilnika o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04 in 60/05; v nadaljevanju: PZDDV) se kot dokazilo o opravljenem izvozu blaga v povezavi z uveljavljanjem oprostitve plačila DDV za izvoz blaga lahko uporabi dokument, iz katerega je razvidno, da je zavezanec sam ali druga oseba za njegov račun blago iznesla iz carinskega območja Skupnosti. V nadaljnjih odstavkih istega člena pa je določeno, kateri so ti dokumenti. Praviloma se izvoz dokazuje z izvozno carinsko deklaracijo (ECL ali poenostavljena deklaracija), ki vsebuje predpisane podatke, v posameznih primerih posebnih oblik prevoza pa tudi z drugimi dokumenti.

Ne glede na to, da PZDDV ne predvideva izrecno drugih alternativnih načinov dokazovanja izvoza blaga, pa bi vas želeli opozoriti še na splošna načela Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05-UPB1), v skladu s katerim mora davčni organ, ki vodi davčni postopek, ugotoviti vsa dejstva, pomembna za sprejetje zakonite in pravilne odločitve, pri tem pa mora z enako skrbnostjo ugotoviti tudi dejstva, ki so v korist zavezanca za davek. V tem okviru menimo, da bi lahko zavezanec za davek dokazoval dejstvo izvoza blaga tudi z drugimi dokazili, kakor so tista, ki so navedena v PZDDV, davčni organ pa v skladu z načelom proste presoje dokazov presodi, ali bo imel dejstvo na podlagi takšnih alternativnih dokazov za dokazano ali ne.