

DOPOLNILNA DEKLARACIJA KOT KNJIGOVODSKA LISTINA

Pojasnilo DURS št. 4230-73/2007, 14. 5. 2007

V zvezi z vprašanjem, ali se lahko fizično nepotrjena dopolnilna deklaracija uporablja kot listina za namene DDV pri uvozu blaga, pojasnujemo:

Za uveljavljanje odbitka DDV od uvoza, dokazovanje oproščene dobave v zvezi z izvozom ter vpisovanje v evidence DDV morajo davčni zavezanci med drugim upoštevati:

1. podlaga za knjigovodsko evidentiranje davčno pomembnih dogodkov, sprememb in dejstev v skladu s 85. členom Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 117/06; v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1) in 147. členom Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06; v nadaljnjem besedilu: pravilnik) so ustrezne listine, kot so: izdani in prejeti računi, knjigovodske listine o plačilih in izplačilih, uvozne in izvozne carinske deklaracije, odločbe carinskega organa ter druge listine, s katerimi se dokazuje izvozna dobava, in vse druge listine, pomembne za obračun in plačilo DDV ter odbitek DDV;
2. v skladu s točko e prvega odstavka 67. člena ZDDV-1 mora davčni zavezanec za uveljavljanje pravice do odbitka DDV, plačanega pri uvozu blaga, imeti uvozni dokument, na katerem je naveden kot prejemnik ali uvoznik, naveden mora biti tudi znesek DDV, ki ga mora plačati, oziroma omogoča izračun tega zneska;
3. kot dokazilo, na podlagi katerega zavezanec dokazuje, da je bila opravljena izvozna dobava, se v skladu s četrtem odstavkom 82. člena pravilnika šteje tudi elektronsko sporočilo carinskega urada izvoza iz programa »SI-AES« v xml obliki, ki se pošlje izvozniku oziroma deklarantu.

V skladu z Navodilom o poenostavitvah pri carinjenju blaga, št. 8/2005 (drugo uradno prečiščeno besedilo)*, dopolnilna deklaracija s poenostavljenimi deklaracijami (vpis v evidenco pri hišnem carinjenju, poenostavljena deklaracija pri poenostavljenem postopku prijavljanja in nepopolna deklaracija) sestavlja enoten in nedeljiv dokument, ki začne veljati z dnem sprejetja poenostavljenih deklaracij. Seznam deklaracij, poslan v elektronski obliki, sestavlja skupaj s papirno dopolnilno deklaracijo v obliki seznama enovit dokument.

Imetnik dovoljenja za vlaganje nepapirnih dopolnilnih deklaracij (v elektronski obliki) pošilja te deklaracije, izpolnjene v skladu s pravilnikom o EUL, v carinski informacijski sistem. Ta sistem poslanim deklaracijam dodeli evidenčno številko SICIS in jo vrne s sporočilom, elektronsko podpisanim kvalificiranim digitalnim potrdilom. Na koncu obračunskega obdobja imetnik dovoljenja pošlje s kvalificiranim digitalnim potrdilom elektronsko podpisano kontrolni seznam obračunskih deklaracij (Vs. 404) po evidenčnih številkah in z obračunom dajatev. Po preverjanju elektronsko podpisanega kontrolnega seznama obračunskih deklaracij pristojni carinski organ potrdi kontrolni seznam (ter dodeli evidenčno številko) in imetniku dovoljenja vrne elektronsko podpisano sporočilo s številko sklica za plačilo dajatev.

V skladu s 14. in 15. členom Zakona o elektronskem poslovanju in elektronskem podpisu (Uradni list RS, št. 98/04 – UPB1; v nadaljnjem besedilu: ZEPEP) se elektronskemu podpisu ne sme odreči veljavnost ali dokazna vrednost samo zaradi elektronske oblike ali ker ne temelji na kvalificiranem potrdilu ali potrdilu akreditiranega overitelja ali ker ni oblikovan s sredstvom za varno elektronsko podpisovanje. Varen elektronski podpis, overjen s kvalificiranim potrdilom, je glede podatkov v elektronski obliki enakovreden lastnoročnemu podpisu ter ima zato enako veljavnost in dokazno vrednost. Carinska deklaracija ali seznam deklaracij, ki je podpisan in overjen s kvalificiranim potrdilom carinskega organa, imata zato enako veljavo kot pisna deklaracija.

Na podlagi ugotovitev je potrjen seznam deklaracij, ki ga elektronsko podpiše carinski organ, in je to dokument, ki ima za izvajanje ZDDV-1 enako pravno moč kot deklaracije v papirni obliki. To velja za uveljavljanje pravice do odbitka DDV plačanega ob uvozu blaga, dokazovanje oproščenih dobav zunaj Skupnosti, ter za vodenje evidenc, ki jih zahteva ZDDV-1.

*([http://www.carina.gov.si/fileadmin/curs.gov.si/pageuploads/Zakonodaja/Register_spl. aktov car.sluzbe/Navodila/Navodilo 8 2005 01.pdf](http://www.carina.gov.si/fileadmin/curs.gov.si/pageuploads/Zakonodaja/Register_spl.aktov_car.sluzbe/Navodila/Navodilo_8_2005_01.pdf))