

OBDAVČITEV PREVOZA BLAGA ZNOTRAJ EU, POVEZANEGA Z IZVOZOM IZ EU

Pojasnilo DURS, št. 4230-79/2008, 24. 4. 2008

V primeru, ko slovenska družba opravi prevoz blaga iz Slovenije na Poljsko, kjer se blago dekorira, nato pa se pošlje kupcu v Kanado, ki je tudi naročnik prevoza, na vprašanje, ali se lahko slovenska družba pri izstavitvi računa za prevoz sklicuje na e) točko 52. člena ZDDV-1 (prevozne storitve povezane z izvozom blaga) in katera dokazila mora pridobiti, odgovorjamo:

Prevozna storitev blaga znotraj EU je oproščena plačila DDV, če je prevoz blaga znotraj Skupnosti neposredno povezan z izvozom blaga v tretjo državo. Za dokazovanje povezave prevoza z izvozom blaga se lahko uporabi vsako dokazilo, na podlagi katerega je mogoče ugotoviti to povezavo.

Obrazložitev:

Kraj opravljanja storitev prevoza blaga znotraj EU je na podlagi določbe drugega odstavka 27. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) v državi članici EU, kjer se prevoz začne. Kraj opravljanja prevoza blaga znotraj EU se lahko prenese v drugo državo članico, če naročnik prevoza predloži identifikacijsko številko za DDV iz te druge države, ki ni država, v kateri se prevoz blaga začne.

Če naročnik prevoza blaga znotraj EU slovenskemu prevozniku, ki opravi prevoz blaga iz Slovenije v drugo državo članico EU, ne predloži identifikacijske številke za DDV iz druge države članice EU, je torej kraj opravljanja prevozne storitve blaga znotraj EU v Sloveniji.

Vendar je na podlagi e) točke 52. člena ZDDV-1 med drugim plačila DDV oproščeno opravljanje prevoznih storitev (tudi prevozov blaga znotraj EU), če so neposredno povezane z izvozom blaga. V skladu z omenjeno točko ZDDV-1 določilo enajstega odstavka 82. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07 in 21/08; v nadaljevanju: pravilnik) podrobneje našteva storitve, ki so oproščene plačila DDV v zvezi z izvozom blaga. To so: prevozne storitve, storitve nakladanja, razkladanja, prekladanja na drugo prevozno sredstvo, storitve organiziranja prevoza blaga ipd.

Prevozna storitev blaga, ki jo opravi slovenski prevoznik na relaciji Slovenija – Poljska je zato oproščena plačila DDV na podlagi e) točke 52. člena, če je blago, ki se prevaža, namenjeno za izvoz iz EU.

Davčni zavezanec v skladu z drugim in tretjim odstavkom 82. člena pravilnika dokazuje, da je bil opravljen izvoz, z dokazilom, iz katerega je razvidno, da je sam ali druga oseba za njegov račun blago iznesla iz carinskega območja Skupnosti.

Dokazilo je pisna izvozna carinska deklaracija ali spremni dokument pri izvozu, ki mora vsebovati najmanj:

- ime in naslov davčnega zavezanca (izvoznika),
- trgovsko ime in količino izvoženega blaga,
- kraj in datum izvedbe izvoznega carinskega postopka,
- potrditev izstopnega carinskega organa o iznosu blaga, ki dokazuje, da je blago zapustilo carinsko območje Skupnosti.

Če je bila carinska deklaracija vložena po elektronski poti v slovenski carinski informacijski sistem, pa je dokazilo iz drugega odstavka 82. člena pravilnika elektronsko

sporočilo carinskega urada izvoza iz aplikacije »SI-AES« v XML obliki, ki se pošlje izvozniku oziroma deklarantu.

Izvajalec prevoznih storitev blaga, ki je namenjeno za izvoz, mora za uveljavljanje oprostitve plačila DDV na podlagi e) točke 52. člena ZDDV-1 razpolagati z dokazilom, da je tak prevoz blaga neposredno povezan z izvozom blaga iz EU. Za ta namen se lahko uporabijo dokazila iz 82. člena pravilnika in druga dokazila, na podlagi katerih je mogoče nedvoumno ugotoviti, da je prevoz blaga neposredno povezan z izvozom blaga. Prevoznik lahko v konkretnem primeru, ki ga opisujete, kot druga dokazila uporabi hkrati različne dokumente, na primer pogodbo o prevozu sklenjeno z izvoznikom, prevozno listino (tovorni list CMR), ali drugi ustrezeni dokument, iz katerih je razvidno, da je prevozna storitev blaga iz države odpreme, Slovenije, v državo, kjer bo blago dekorirano, na Poljskem, povezana z odpremo blaga v izvoz (Kanado).