

DOLOČITEV KRAJA OBDAVČITVE PREPRODAJE BLAGA Z VIDIKA ZDDV-1

Pojasnilo DURS, št. 4230-124/2008, 10. 7. 2008

Davčni zavezanec opisuje primer, ki ga povzemamo v nadaljevanju: blago z maroškim poreklom se pripelje v pomorsko lukso na ozemlju Italije in se s carinskim tranzitnim postopkom T1 transportira do slovenskega davčnega zavezanca, ki zaključi tranzitni postopek in plača DDV od uvoza. Za tako uvoženo blago slovenski davčni zavezanec prejme račun od avstrijskega davčnega zavezanca, na računu so navedeni dogovorjeni dobavni pogoji DDU. V zvezi z vprašanjem, ali je treba transakcijo med avstrijskim in slovenskim davčnim zavezancem obravnavati kot transakcijo na slovenskem ozemlju, glede na to, da v skladu z dobavnimi pogoji DDU avstrijski davčni zavezanec razpolaga z blagom do končanja postopka uvoza, ki se zgodi na ozemlju Slovenije in ali lahko slovenski davčni zavezanec od te transakcije obračuna in plača DDV na podlagi določbe tretjega odstavka 76. člena ZDDV-1, odgovarjamo:

V konkretnem primeru nastane obveznost plačila DDV le od uvoza blaga v Slovenijo.

Po določilu prve točke 18. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) uvoz blaga pomeni vsak vnos blaga v Skupnost, ki v skladu s carinskimi predpisi nima statusa blaga Skupnosti ali blaga, ki je uvoženo iz tretje države, pa znotraj Skupnosti ni sproščeno v prost promet v skladu s carinskimi predpisi.

Kraj uvoza blaga je določen v 31. členu ZDDV-1, ki v prvem odstavku določa, da je kraj uvoza blaga država članica, na ozemlju katere je bilo blago vneseno v Skupnost. V drugem in tretjem odstavku istega člena pa je še določeno, da če je za blago iz 1. točke 18. člena tega zakona ob vnosu v Skupnost začet eden od postopkov iz prvega odstavka 57. člena tega zakona, postopek začasnega uvoza s popolno oprostitvijo uvoznih dajatev ali zunanji tranzitni postopek, je ne glede na prvi odstavek tega člena kraj uvoza takega blaga v državi članici, na ozemlju katere se ti postopki končajo.

Ker se v konkretnem primeru na ozemlju Slovenije konča zunanji tranzitni postopek, je tako na podlagi določbe drugega odstavka 31. člena ZDDV-1 kraj uvoza blaga v Sloveniji. Račun, ki ga izda avstrijski dobavitelj za dobavo blaga, je tako lahko podlaga za obračun DDV le v primeru uvoza blaga.