

## DDV IN POSTOPEK 42

### Pojasnilo DURS, št. 4230-264/2010, 2. 8. 2010

Davčni zavezanec sprašuje, ali je prav, da pri carinskem postopku 42, zastopnik (špediter) poroča o vrednosti blaga z dobaviteljevega računa, ne pa o carinski vrednosti blaga (šifra 3CV1 v polju 44 EUL) oziroma ali bi moral kupec/pridobitelj blaga poznati vrednosti prevoza do meje in od njega obračunati DDV po načelu samoobdavčitve.

V nadaljevanju posredujemo odgovor:

*Posredni zastopnik, identificiran za namene DDV v Sloveniji, ki poroča za davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji, vpiše v rekapitulacijsko poročilo skupno vrednost dobav blaga in storitev, ugotovljeno na podlagi računov, ki jih uvoznik izda prejemniku blaga iz druge države članice.*

*Uvoznik mora razpolagati s podatkom o vrednosti prevoznih stroškov, ki nastanejo do kraja uvoza v Skupnost (do meje Skupnosti).\**

Prvi odstavek 5. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 10/10 – UPB2) določa, da je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti.

Na podlagi petega odstavka 3. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/0 in 27/10) se davčnemu zavezancu, ki nima sedeža v Sloveniji (uvozniku), za uveljavitev oprostitve plačila DDV v skladu s 4. točko prvega odstavka 50. člena ZDDV-1, ni treba identificirati za namene DDV, če v skladu s carinskimi predpisi za izvrševanje carinskih obveznosti pooblasti drugo osebo, da ga zastopa kot posredni zastopnik, in če je ta zastopnik identificiran za namene DDV v Sloveniji. V tem primeru mora obveznosti glede predložitve rekapitulacijskega poročila v skladu z 92. členom ZDDV-1 prevzeti zastopnik.

V skladu z d) točko drugega odstavka 90. člena ZDDV-1 mora davčni zavezanec v rekapitulacijskem poročilu, za vsako osebo, ki pridobiva blago ali prejema storitve, navesti skupno vrednost dobav blaga in skupno vrednost storitev, ki jih je opravil. Skupna vrednost dobav blaga in skupna vrednost storitev, ki jih je davčni zavezanec opravil, se prijavi za mesec, v katerem je nastala obveznost obračuna DDV.

Posredni zastopnik uvoznika – špediter bo o dobavah blaga tujega davčnega zavezanca poročal pod svojo identifikacijsko številko za DDV, ki jo ima v Sloveniji. **Špediter mora podatke o dobavi blaga v drugo državo članico zajeti z računov, ki jih uvoznik izda prejemniku blaga v drugo državo članico.** Tako ne nastanejo razlike med vrednostjo blaga, ki jo poroča slovenski špediter kot oproščeno dobavo blaga znotraj Skupnosti (preko rekapitulacijskih poročil v sistem VIES), in vrednostjo, ki jo prejemnik iz druge države članice prikaže kot pridobitev blaga.

Določitev davčne osnove pri uvozu blaga je urejena v 38. členu ZDDV-1 v povezavi s členi 42 in 43 pravilnika. Tako se med drugim v davčno osnovo vštevajo, če že niso všteti, postranski stroški, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki nastanejo do prvega namembnega kraja na ozemlju države članice uvoza, kot tudi postranski stroški, ki nastanejo pri prevozu v drug namembni kraj na ozemlju Skupnosti, če je tak kraj znan v trenutku nastanka obdavčljivega dogodka. V davčno osnovo se torej vštevajo vsi tisti dodatni stroški, ki so uvozniku neposredno zaračunani in katerih vrednost je v trenutku sprejema carinske deklaracije določena in dokazljiva na podlagi razpoložljivih listin.

V skladu s 4. točko prvega odstavka 50. člena ZDDV-1 je plačila DDV oproščen uvoz blaga, odposlanega ali odpeljanega s tretjega ozemlja ali iz tretje države in uvoženega v

državo članico, ki ni namembna država članica, če je dobava takega blaga, ki jo opravi uvoznik, kot je opredeljen v 6. točki prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, oproščena v skladu s 46. členom ZDDV-1.

Iz navedenega izhaja, da je uvoznik tisti, ki mora razpolagati s podatkom o vrednosti prevoznih stroškov, ki nastanejo do kraja uvoza v Skupnost (v vašem primeru je to slovenski mednarodni mejni prehod). V kolikor v trenutku carinjenja znesek prevoznih stroškov ni znan (npr. v primeru letnih prevoznih pogodb, ko se fakture izdajajo mesečno; če se za prevoz izda račun po dnevu carinjenja; ...), se ta znesek do vstopa v Skupnost oceni.\*

To pojasnilo nadomešča pojasnili DURS, [št. 4236-362/2006 z dne 27. 9. 2006](#) in [št. 4236-362/2006 z dne 5. 10. 2006](#).

*\* popravek in dopolnitev pojasnila z dne 7. 9. 2010.*