

PREMIK BLAGA IZ CARINSKEGA SKLADIŠČA V SLOVENIJI V CARINSKO SKLADIŠČE NA POLJSKEM

Pojasnilo DURS, št. 4230-175681/2012-2, 30. 4. 2012

Prejeli smo vprašanje glede evidentiranja premika blaga, ki je v postopku carinskega skladiščenja tipa A v Sloveniji v carinsko skladišče tipa A na Poljskem. Premik blaga iz slovenskega carinskega skladišča v poljsko carinsko skladišče se opravi po postopku tranzita.

Na vprašanje, ali se premik blaga iz slovenskega v poljsko carinsko skladišče evidentira v DDV evidence, odgovarjamo:

Glede na to, da obdavčljivi dogodek in obveznost obračuna DDV v danem primeru ne nastane, se ta transakcija ne evidentira v DDV evidence.

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11 – UPB3 in 18/11) v prvem odstavku 35. člena določa, da v zvezi z uvozom blaga obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago uvoženo.

Če je za blago ob vnosu v Unijo začet eden od postopkov iz drugega in tretjega odstavka 31. člena tega zakona, nastane obdavčljivi dogodek in obveznost obračuna DDV v skladu z drugim odstavkom 35. člena ZDDV-1, ko se za to blago ti postopki končajo.

ZDDV-1 v 31. členu opredeljuje kraj uvoza blaga. Kraj uvoza blaga je država članica, na ozemlju katere je bilo blago vneseno v Unijo. Drugi odstavek tega člena določa, da če je za blago ob vnosu v Unijo začet eden od postopkov iz prvega odstavka 57. člena ZDDV-1 (postopek carinskega skladiščenja, postopek aktivnega oplemenitenja...), 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.

Tretji odstavek 35. člena ZDDV-1 določa, da nastane obdavčljivi dogodek in obveznost obračuna DDV za uvoženo blago, ki je zavezano carini, kmetijskim prelevmanom ali dajatvam z enakim učinkom, določenim v okviru skupne politike Unije, takrat, ko nastane obdavčljivi dogodek za te dajatve in s tem obveznost obračuna teh dajatev.

Četrty odstavek 35. člena ZDDV-1 določa, da za blago, ki ni zavezano plačilu katerihkoli dajatev iz drugega odstavka tega člena, nastane obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV takrat, ko bi v skladu s carinskimi predpisi nastala obveznost za obračun carine, če bi bila predpisana.

Postopek carinskega skladiščenja je odložni postopek, kar pomeni, da se plačilo uvoznih dajatev odloži in dokler je neskupnostno blago carinsko skladiščeno, se uvozne dajatve za to blago ne plačajo.

Blago, ki je v carinskem skladišču, se lahko po končanem carinskem skladiščenju sprostí v prost promet ali se da v tranzitni postopek ali pa se ponovno izvozi.

V danem primeru davčni zavezanec opravi premik blaga, ki je v postopku carinskega skladiščenja (tip A) v Sloveniji v carinsko skladišče (tipa A) na Poljskem. Po končanem postopku carinskega skladiščenja v Sloveniji, se da blago v tranzitni postopek. Davčni zavezanec je v telefonskem razgovoru dodatno pojasnil, da ne pride do prenosa pravice do razpolaganja na blagu, saj blago ostaja v lasti slovenskega davčnega zavezanca.

Kot je že navedeno, obdavčljivi dogodek in obveznost obračuna DDV nastane, ko se postopek carinskega skladiščenja zaključi. V konkretnem primeru se postopek carinskega

skladiščenja zaključi s tem, da se začne tranzitni postopek, pri čemer pa ne nastane obdavčljivi dogodek in obveznost obračuna carinskih dajatev od vnosa blaga v carinsko skladišče, saj ne pride do sprostitve blaga v prost promet.

Glede na to, da obdavčljivi dogodek in obveznost obračuna DDV v danem primeru ne nastane, se ta transakcija ne evidentira v DDV evidence.