

UPORABA 76.A ČLENA ZDDV-1 ZA ODPADNE ELEKTRIČNE KABLE

Pojasnilo DURS, št. 4230-201441/2014, 2. 4. 2014

Za dobave odpadnih električnih kablov ali vodnikov z bakreno žico iz prečiščenega bakra, ki se uvrščajo pod oznako KN 7404 00 10 (oddelek XV kombinirane nomenklature), se uporabi mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1, če dobavo opravi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, drugemu davčnemu zavezancu, ki je prav tako identificiran za namene DDV.

Po pojasnilu Carinske uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: CURS), se blago lahko uvrsti pod ustrezno tarifno oznako na podlagi natančnega opisa blaga, podatkov o materialni sestavi blaga in namenu uporabe blaga. Pri uvrščanju je treba upoštevati splošna pravila za razlago kombinirane nomenklature ter opombe k oddelkom in posameznim poglavjem v kombinirani nomenklaturi.

Električni kabli ali vodniki so izdelki, ki so namenjeni za prenos električnega toka. Za izdelavo električnih vodnikov se najbolj pogosto uporablja kovinske električne prevodnike kot sta baker ali aluminij (električni daljnovodi) ali drugi (zlato, srebro). Vodniki, ki se ne uporabljajo za daljnovode so navadno zaščiteni z izolacijo iz plastike, gume, tekstila ali samo laka. Takšno izolirano žico se uvršča v XVI. oddelek oziroma pod tarifno številko 8455 harmoniziranega sistema (HS). To so večinoma žice za navijanje predvsem iz bakra in drugih kovin (emajlirane ali ne), koaksialni kabli ali drugi koaksialni električni vodniki, vodniki za vžig vozil, plovil ali letal in drugi električni vodniki.

V XV. oddelek kombinirane nomenklature se uvrščajo navadne kovine v primarnih oblikah ali v obliki izdelkov. Da se električni kabli ali vodniki uvrstijo v XV. oddelek morajo izpolnjevati pogoje iz 8 (a) opombe k tem oddelku, kjer je predpisano, da se za kovinske odpadke in ostanke smatrajo izdelki iz proizvodnje ali mehanične obdelave kovin in kovinsko blago, ki je vidno neuporabno zaradi loma, rezanja, izrabljenosti ali drugih vzrokov. To so navadno odpadni kabli, ki se zbirajo iz različnih naprav ali ostankov pri proizvodnji ali iz drugih virov. Ti so navadno rezani, lomljeni, ožgani, izrabljeni in tako izpolnjujejo pogoje za uvrstitev v XV. oddelek.

Samo iz podatkov na računu (opis blaga) je zelo težko točno ugotoviti, za kakšno blago je račun izdan, saj so podatki na računih navadno premalo natančni za pravilno uvrstitev blaga v kombinirano nomenklaturu. Tudi če se na računu uporabi izraz »odpad« še ne pomeni, da to blago izpolnjuje vse pogoje in se zato lahko nedvoumno smatra za odpadni material. Zato je treba v primeru dvoma pridobiti uvrstitev v kombinirano nomenklaturu za posamezno blago.

Carinski predpisi so zelo strogi glede uvoza in izvoza odpadkov in neposredno podrejeni Uredbi (ES) št. 1013/2006 o pošiljanju odpadkov. V skladu s to uredbo se uporablja sistem označevanja po Baselski konvenciji in tudi prilogi te uredbe »Opadki na seznamu v Prilogi k Sklepu 2000/532/ES« in ga je potrebo tudi vpisati v polje 31 carinskih deklaracij. Prav tako mora vsako takšno pošiljko odpadkov spremljati ustrezno izpolnjena priloga VII, ki je sestavni del Uredbe o pošiljanju odpadkov. V nadaljevanju prilog je ta dokument tudi priložen in nedoumno razvršča odpadke v pošiljki v oznaki B1115 in 17 04 11.

Po pojasnilu CURS se odpadni električni kabli ali vodniki z bakreno žico iz prečiščenega bakra v skladu s splošnima praviloma 1 in 6 uvrščajo pod oznako KN 7404 00 10.

Zaradi navedenega se pri dobavi odpadnih električnih kablov ali vodnikov z bakreno žico iz prečiščenega bakra, ki se uvrščajo pod oznako KN 7404 00 10 (XV. oddelek kombinirane nomenklature), uporabi mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a

člena ZDDV-1, če dobavo opravi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, drugemu davčnemu zavezancu, tudi identificiranemu za namene DDV.

S tem pojasnilom se dopolni [pojasnilo Davčne uprave RS, št. 4230-869/2011-3 z dne 4. 3. 2011 \(spodaj\)](#).

UPORABA 76.A ČLENA ZDDV-1 ZA DOBAVE BLAGA IN STORITEV IZ PRILOGE III A K ZDDV-1

Pojasnilo DURS, št. 4230-869/2011, 4. 3. 2011

S 1. 1. 2011 so iz Priloge III a k ZDDV-1 črtane točke 3, 4, 5 in 6, spremenili pa sta se točki 1 in 2. Davčne zavezance zanima, za katere odpadke, ostanke, rabljene materiale, polizdelke, pol predelane izdelke ter storitve predelave se pri dobavi uporabi mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1. V nadaljevanju pojasnujemo:

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 10/10 – UPB2 in 85/10) v d) točki 76.a člena določa, da mora DDV plačati davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, kateremu se opravijo dobave ostankov, odpadkov in rabljenega materiala iz Priloge III a k ZDDV-1. V skladu s Prilogo III a k ZDDV-1 mora DDV plačati davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, kateremu so opravljene naslednje dobave:

- (1) dobava železnih in neželeznih kovinskih odpadkov, ostankov in rabljenega materiala, vključno s polizdelki od predelave, izdelave ali taljenja železnih in neželeznih kovin ter njihovih zlitin;
- (2) dobava pol predelanih izdelkov iz železa in neželeznih kovin ter s tem povezane storitve predelave.

Za razvrstitev izdelkov se v skladu s 146. členom ZDDV-1 uporablja kombinirana nomenklatura carinske tarife.

Železni in neželezni kovinski odpadki, ostanke in rabljeni materiali se uvrščajo v oddelek XV kombinirane nomenklature. V ta oddelek spadajo tudi polizdelki od predelave, izdelave ali taljenja železnih in neželeznih kovin ter njihovih zlitin ter pol predelani izdelki iz železa in neželeznih kovin. Kot odpadki in ostanke so v tem oddelku mišljeni kovinski odpadki in ostanke iz proizvodnje ali mehanične obdelave kovine in kovinsko blago, ki je vidno neuporabno zaradi loma, rezanja, izrabljenosti ali drugih razlogov.

Za razvrstitev v posamezne tarifne številke kombinirane nomenklature carinske tarife je pristojen carinski organ.

Železni in neželezni kovinski odpadki, ostanke in rabljeni materiali se lahko uvrščajo tudi v posamezne vrste odpadkov iz klasifikacijskega seznama odpadkov.

V nadaljevanju odgovarjamo na nekatera najpogostejša vprašanja davčnih zavezancev.

1. Podjetje odkupuje industrijske ostanke iz proizvodnje, odpadno opremo in dele odpadne opreme, in sicer elektronsko, električno in računalniško opremo. To so električne omarice z vsebino, telefonske centrale, računalniki, monitorji, releji, kondenzatorji, konektorji, transformatorji, rotorji, elektromotorji, števci, ostružki, kabli, odrezki, odlitki, žindre, tiskana vezja. Vsi ti odpadki so sestavljeni iz raznih materialov, nekateri so v celoti kovinski, drugi vsebujejo različne deleže kovin. Ali se v teh primerih uporabi 76.a člen ZDDV-1?

Kot je že v uvodu tega pojasnila navedeno, se mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1 uporabi za dobave železnih in neželeznih kovinskih odpadkov, ostankov in rabljenega materiala, ki se uvrščajo v oddelek XV kombinirane nomenklature.

Elektronska, električna in računalniška odpadna oprema se ne uvršča v ta oddelek kombinirane nomenklature. Zato se za dobave odpadne ali rabljene opreme, kot na primer električne omarice, telefonske centrale, računalniki, monitorji, releji,

kondenzatorji, konektorji, transformatorji, rotorji, elektromotorji, števcji, tiskana vezja, ne uporabi mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1.

Če pa se dobavljajo kovinski odpadki in ostanki iz proizvodnje ali mehanične obdelave kovine, ki se uvrščajo v oddelek XV kombinirane nomenklature, se mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1 uporabi. Tako se 76.a člen ZDDV-1 uporabi za dobave kovinskih ostružkov, odrezkov, opilkov, okruškov, odpadkov, nastalih pri mletju, pri žaganju, lupljenju, striženju ali stiskanju kovin.

*Nekateri kabli, ki niso električno izolirani, se uvrščajo med kovinske izdelke. Tudi nekateri **odpadni** kabli (električno izolirani) se uvrščajo v oddelek XV kombinirane nomenklature.* Če se dobavijo kabli, ki se uvrščajo med kovinske izdelke, se uporabi mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1. Za dobave ostalih kablov se mehanizem obrnjene davčne obveznosti ne uporabi, saj se ne uvrščajo med kovinske izdelke oziroma odpadke.*

Žlindra se ne uvršča med kovine oziroma kovinske odpadke ali rabljene materiale, zato se mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1 za dobavo žlindre ne uporabi.

2. Ali črtanje točk 3., 4., 5. in 6. iz Priloge III a k ZDDV-1 pomeni, da se mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1 uporablja samo za sekundarne surovine (industrijski odpad), za rabljene, neuporabne in odslužene stvari pa ne, prav tako tudi ne za storitve razgradnje?

Od 1. 1. 2011 Priloga III a k ZDDV-1 vključuje le dobave železnih in neželeznih kovinskih odpadkov, ostankov, rabljenega materiala, polizdelkov od predelave, izdelave ali taljenja železnih in neželeznih kovin ter njihovih zlitin. Vključuje tudi dobave pol predelanih izdelkov iz železa in neželeznih kovin ter s tem povezane storitve predelave. Navedeno pomeni, da se mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1 uporabi za dobave odpadkov in ostankov iz železnih in neželeznih kovin, kot tudi za dobave kovinskih rabljenih materialov, polizdelkov ter pol predelanih izdelkov. Mehanizem obrnjene davčne obveznosti se uporabi tudi za storitve predelave (vlivanje, vroče predvaljanje, predkovanje), povezane z dobavami pol predelanih izdelkov iz železa in neželeznih kovin. Tako se 76.a člen ZDDV-1 uporabi tudi za rabljene, neuporabne in odslužene stvari, če se uvrščajo med kovinske odpadke ali kovinske rabljene materiale. Za storitve razgradnje se mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1 ne uporabi.

3. Ali se dobave baterij in raznih odpadkov, ki so namenjeni obdelavi in so sestavljeni iz kovinskih in nekovinskih materialov, uvršča med dobave iz Priloge III a k ZDDV-1?

Baterije se ne uvrščajo med kovine oziroma kovinske odpadke ali rabljene materiale, zato se mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1 za dobavo baterij ne uporabi.

Za razne odpadke, sestavljene iz kovinskih in nekovinskih materialov, je treba ugotoviti, ali v skladu s kombinirano nomenklaturto spadajo med izdelke oziroma odpadke iz železnih in neželeznih kovin. Če spadajo v oddelek XV kombinirane nomenklature, se za dobave teh odpadkov uporabi mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1.