

Na podlagi drugega odstavka 11. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14), tretjega odstavka 41. člena Akta o organizaciji in sistematizaciji delovnih mest v Finančni upravi RS, št. 010-33/2014-1, z dne 16. 7. 2014 ter drugega odstavka 13. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11, 32/12, 94/12, 101/13, 111/13, 25/14, 40/14, 90/14, 91/15 in 63/16), izdajam

NAVODILO

O IZVEDBI CARINSKIH FORMALNOSTI ZA OSKRBO LADIJ IN LETAL, št. 33/2017

1. To navodilo ureja carinske formalnosti v zvezi z izvozno deklaracijo za oskrbo ladij in letal, ki so potrebne za dokazilo o izstopu blaga, ki je oproščeno plačila DDV v skladu s 53. členom ZDDV-1 in dokazilo o izstopu pogonskega goriva za oskrbo ladij in letal, ki je oproščeno plačila trošarine.
2. Uveljavljanje oprostitve plačila trošarine za trošarinske izdelke, ki so v prodaji na ladjah in letalih med poletom ali morsko plovbo med Slovenijo in tretjim ozemljem ali tretjo državo, je urejeno v navodilu, ki obravnava carinski nadzor nad mejnimi prodajalnami na letališčih ter v pristaniščih in uveljavljanju oprostitve plačila trošarine v davka prostih prodajalnah.
3. Navodilo se, kjer je primerno, uporablja skupaj z usmeritvami EU o izvozu (Priloga B k usmeritvam: Oskrba ladij).

PRAVNA PODLAGA

4. Pravna podlaga je v naslednjih predpisih:
 - Uredba (EU) št. 952/2013 o Carinskem zakoniku Unije (UL L št. 269, 10. 10. 2013; v nadaljevanju: CZU);
 - Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2446 z dne 28. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o podrobnih pravilih v zvezi z nekaterimi določbami carinskega zakonika Unije (UL L 343, 29.12.2015; v nadaljevanju: DU);
 - Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/2447 z dne 24. novembra 2015 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje nekaterih določb Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o carinskem zakoniku Unije (UL L 343, 29.12.2015; v nadaljevanju: IU);
 - Delegirana uredba Komisije (EU) 2016/341 z dne 17. decembra 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s prehodnimi določbami za nekatere določbe carinskega zakonika Unije, kadar zadevni elektronski sistemi še ne delujejo, in o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2015/2446 (UL L 69, 15. 3. 2016; v nadaljevanju: PDU);
 - Uredba komisije (EU) št. 113/2010 z dne 9. februarja 2010 o izvajanju Uredbe (ES) št. 471/2009 Evropskega parlamenta in Sveta o statistiki Skupnosti o zunanji trgovini z državami nečlanicami v zvezi z zajetjem trgovanja, opredelitvijo podatkov, pripravo statistike blagovne menjave glede na značilnosti podjetij in glede na valuto računa ter posebnim blagom ali gibanji (UL L 37, 10. 2. 2010; v nadaljevanju: statistična uredba 113/2010);
 - Uredba komisije (EU) št. 1106/2012 z dne 27. novembra 2012 o izvajanju Uredbe (ES) št. 471/2009 Evropskega parlamenta in Sveta o statistiki Skupnosti o zunanji trgovini z državami nečlanicami v zvezi s posodabljanjem nomenklature držav in ozemelj (UL L 328, 28. 11. 2012; v nadaljevanju: statistična uredba 1106/2012);
 - Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14 in 90/15; v nadaljevanju: ZDDV-1);
 - Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11, 102/12, 54/13, 85/14, 95/14, 39/16, 45/16, 86/16 in 50/17; v nadaljevanju: PZDDV);
 - Zakon o trošarinah (Uradni list RS, št. 47/16; v nadaljevanju: ZTro-1);
 - Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah (Uradni list RS, št. 62/16; v nadaljevanju: PZTro).

FORMALNOSTI PRI OSKRBI LADIJ IN LETAL Z UNIJSKIM BLAGOM

5. Formalnosti v zvezi s carinsko deklaracijo za izvoz se uporabijo za blago, oproščeno plačila DDV ali trošarin, ki je bilo dobavljeno za oskrbo zrakoplovov ali ladij, ne glede na namembni kraj zrakoplova ali ladje, za katero je potrebno dokazilo takšne dobave (tretji odstavek 269. člena CZU).
6. Čeprav ne gre za izvoz blaga, je izvozne carinske formalnosti treba izvesti z namenom dokazovanja dobave in izstopa blaga.

Oprostitev plačila DDV v zvezi z mednarodnim prevozom

7. Plačila DDV je v skladu s 53. členom ZDDV-1 oproščena:
 - a) dobava blaga za oskrbovanje z gorivom in drugo oskrbovanje plovil za plovbo na odprtem morju, ki opravljajo prevoz potnikov za plačilo ali so namenjena za opravljanje komercialne, industrijske ali ribiške dejavnosti, ter plovil za reševanje ali pomoč na morju ali za priobalni ribolov, razen za oskrbovanje plovil za priobalni ribolov;
 - b) dobava blaga za oskrbovanje vojaških plovil iz oznake 89.06 10 00 kombinirane nomenklature, ki zapustijo ozemlje Slovenije in so namenjena v tuja pristanišča oziroma sidrišča;
 - c) dobava, izboljšave, popravilo, vzdrževanje, zakup in najem plovil iz točke a) tega člena ter dobava, najem, popravilo in vzdrževanje opreme, vključno z ribiško opremo, ki je vgrajena ali se pri tem uporablja;
 - d) opravljanje storitev, razen storitev iz točke c) tega člena, za neposredne potrebe plovil iz točke a) ali njihovega tovora;
 - e) dobava blaga za oskrbovanje z gorivom in drugo oskrbovanje zrakoplovov, ki jih uporabljajo letalske družbe za polete na mednarodnih zračnih poteh za plačilo;
 - f) dobava, izboljšave, popravilo, vzdrževanje, zakup in najem zrakoplovov iz točke e) tega člena ter dobava, najem, popravilo in vzdrževanje opreme, ki je vgrajena ali se pri tem uporablja;
 - g) opravljanje storitev, razen storitev iz f) točke tega člena, za neposredne potrebe zrakoplovov iz e) točke tega člena ali njihovega tovora.
8. V skladu s 84. členom PZDDV mora davčni zavezanec, ki opravlja transakcije iz a), c) in d) točke 53. člena ZDDV-1, v svojem knjigovodstvu za oprostitev plačila DDV zagotoviti vsa potrebna dokazila, ki dokazujejo, da plovilo, ki opravlja prevoz potnikov za plačilo ali je namenjeno opravljanju komercialne, industrijske ali ribiške dejavnosti, opravlja zadevno gospodarsko dejavnost na odprtem morju. Na računu, ki ga davčni zavezanec izda za dobavo blaga za oskrbo ladij ali plovil, mora navesti ustrezno določbo ZDDV-1 ali Direktive Sveta 2006/112/ES ali drugo sklicevanje, ki kaže na to, da je dobava blaga oproščena plačila DDV.

Upravljalci plovil morajo dobavitelju, ki jih oskrbuje in ki lahko ob izpolnjevanju pogojev dobavi blago, oproščeno plačila DDV, dokazati, da plovila opravljajo gospodarsko dejavnost dejansko in pretežno na odprtem morju. Za dokazila se šteje izjava o plovbi, ki se ji predložijo obrazci in potrdila, določeni v skladu z zakonodajo, ki ureja pomorstvo (ISPS najava ladje, podatki o prihodu ali odhodu plovila ...), ali se ji predložijo drugi ustrezni dokumenti, ki dokazujejo, da plovilo, ki opravlja prevoz potnikov za plačilo ali je namenjeno opravljanju komercialne, industrijske ali ribiške dejavnosti, opravlja zadevno gospodarsko dejavnost dejansko in pretežno na odprtem morju.
9. V skladu s 84. členom PZDDV se med storitve drugega oskrbovanja zrakoplovov iz točke e) 53. člena ZDDV-1 med drugim šteje tudi oskrbovanje zrakoplovov z blagom, ki je namenjeno, da se porabi med poletom oziroma med poletom proda ali brezplačno razdeli potnikom.

10. Dokazila iz 8. točke tega navodila hrani dobavitelj oziroma vložnik carinske deklaracije za namene carinske in davčne kontrole.

Oprostitev plačila trošarine za pogonsko gorivo

11. V skladu s prvim odstavkom 97. člena ZTro-1 obveznost za obračun trošarine ne nastane oziroma se trošarina lahko vrne za energente, ki se v okviru opravljanja dejavnosti porabijo kot pogonsko gorivo v letalskem in pomorskem prometu ter za pogon ribiških plovil, razen v primeru uporabe letala oziroma plovila za zasebne namene.
12. Za uporabo letala oziroma plovila za zasebne namene se šteje lastnikova uporaba letala oziroma plovila ali uporaba na podlagi najema oziroma drugega naslova, ki se ne more opredeliti kot pridobitna dejavnost oziroma v primerih, ko se ne uporablja za prevoz potnikov ali blaga oziroma ko ne gre za opravljanje prevoznih storitev oziroma v primeru, ko letala oziroma plovila uporabljajo državni organi.
13. Imetnik trošarinskega skladišča sme v skladu s prvim odstavkom 44. člena PZTro prodajati energente za namene iz 11. točke tega navodila pod naslednjimi pogoji:
- da se energenti prodajajo na podlagi pisne naročilnice kupca, v kateri mora biti navedena vrsta trošarinskih izdelkov in količina;
 - da pred dobavo energentov oziroma pred izdajo računa prejme pisno izjavo kupca, iz katere je razvidno, da bo energente uporabljal izključno za namene iz prve točke prvega odstavka 97. člena ZTro-1;
 - da na računu vpiše klavzulo, da so bili energenti prodani brez obračunane trošarine na podlagi pisne izjave kupca in
 - da izjavo in kopijo računa o prodanih energentih, ki jo je prejel od kupca, hrani deset let po poteku leta, na katero se listina nanaša.

Imetnik trošarinskega skladišča sme energente, ki se uporabijo kot pogonsko gorivo za namen iz 11. točke tega navodila odpremiti iz trošarinskega skladišča brez spremljajočega trošarinskega dokumenta le, če se odpremijo neposredno na letalo ali plovilo (končna dobava energentov k ladjarju oziroma letalskemu prevozniku, ki uporablja te energente za oskrbo). Imetnik trošarinskega skladišča vodi evidenco kupcev po 97. členu in evidenco prodane količine z oprostitvijo po vrstah trošarinskih izdelkov ter kopije teh evidenc pošlje davčnemu organu do konca naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja.

14. Kupec, ki kupuje energente – pogonsko gorivo za namen, določen v 11. točki tega navodila, v pisni izjavi navede tudi tip plovila oziroma letala (vključno s številko vpisa v ustrezen register), za katero kupuje pogonsko gorivo. Izdane račune, ki dokazujejo, da je bilo letalo oziroma plovilo dejansko uporabljeno za pridobitne namene, hrani deset let od konca koledarskega leta, v katerem so bili izdani.

Letalski in pomorski prevozniki s sedežem v drugi državi članici ali tretji državi, ki kupujejo energente – pogonsko gorivo v Sloveniji, uveljavljajo oprostitev iz 11. točke tega navodila s predložitvijo listin o vpisu v ustrezen register v državi, v kateri so registrirani, in prevoznih listin, s katerih je razvidno, da gre za opravljanje pridobitne dejavnosti.

Izvedba izvoznih formalnosti

15. Dobavljeno blago ne sme več zapustiti ladje ali letala in ni namenjeno izvozu v tretjo državo.
16. Namembni kraj ladje in letala je lahko na carinskem območju Unije ali zunaj nje.

17. Izvozna deklaracija se vloži za blago za oskrbo ladij in letal, in sicer tako za plovila in zrakoplove, ki niso registrirani v Uniji, kot za plovila in zrakoplove, ki so registrirani v Uniji.
18. Za blago za oskrbo ladij in letal se v skladu s točko (o) prvega odstavka 245. člena DU ne zahteva vložitev predodhodne deklaracije.

Izpolnjevanje carinske deklaracije

19. Deklaracija mora biti vložena v skladu s predpisi o izvozu in z navodilom FURS, ki ureja postopek izvoza, razen če ni s tem navodilom določeno drugače.
20. V polje 17a (namembna država) carinske deklaracije se vpišejo oznake, ki so predvidene za »zaloge in oskrbo« (Priloga statistične uredbe 1106/2012), in sicer oznako:
 - »QS«, če je ekonomski lastnik plovila ali zrakoplova oseba s stalnim prebivališčem ali sedežem izven EU (zaloge in oskrba v okviru trgovine s tretjimi državami);
 - »QR«, če je ekonomski lastnik plovila ali zrakoplova oseba s stalnim prebivališčem ali sedežem v EU (zaloge in oskrba v okviru trgovine znotraj Unije).
21. V polje 33 (tarifna oznaka) carinske deklaracije se lahko namesto oznake blaga iz kombinirane nomenklature vpiše naslednja oznaka (20. člen statistične uredbe 113/2010):
 - 99302400: za blago iz 1. do 24. poglavja kombinirane nomenklature,
 - 99302700: za blago iz 27. poglavja kombinirane nomenklature,
 - 99309900: za vse ostalo blago.
22. V drugo podpolje polja 37 (postopek) carinske deklaracije se vpiše šifra F61 »Oskrba in polnjenje z gorivom«.
23. V polje 44 (dodatne informacije/predložene listine/potrdila in dovoljenja) carinske deklaracije se poleg ostalih šifer vpišeta tudi šifra N271 (»dobavnica«) in številka dobavnice. Vse dobavnice in računi so obvezna priloga deklaracije in vsebujejo podatke o vsem blagu, s katerim se oskrbuje ladja oziroma letalo.

Izstop blaga

24. O oskrbi ladje ali letala z blagom se na primeren način obvesti carinski organ.
25. Carinski organ lahko pred oskrbo ladje ali letala opravi ustrezne kontrole, s katerimi zagotovi, da predloženo blago ustreza blagu, prijavljenem v deklaraciji, ter lahko nadzira dejansko dobavo blaga na ladjo oziroma letalo.
26. Sprejem blaga na ladjo ali letalo potrdi na dobavnici poveljnik ladje oziroma kapitan letala ali drug član posadke, ki ga pooblasti poveljnik oziroma kapitan.
27. Izstopni carinski organ potrdi izstop blaga v ECS potem, ko je ladja ali letalo oskrbljeno z blagom in mu je poleg spremne izvozne listine dostavljena potrjena dobavnica.
28. Potrjeni izvod dobavnice hrani deklarant kot eno obveznih prilog deklaracije. Kadar deklarant in oskrbovalec ladje oziroma letala nista ista oseba, hrani potrjeni izvod dobavnice za namene carinske in davčne kontrole tudi oskrbovalec ladje oziroma letala.
29. Potrdilo o izstopu blaga služi kot dokazilo o izstopu blaga s carinskega območja Unije za namene davčnih in trošarinskih oprostitev v skladu s 53. členom ZDDV-1 in 97. členom ZTro-1.

Ustna carinska deklaracija

30. Kadar so izpolnjeni pogoji za ustno deklaracijo za izvoz v skladu s točko b) prvega odstavka 137. člena DU, carinski organ potrdi izstop blaga bodisi do vrednosti 1000 evrov bodisi neto mase 1000 kg na potrjeni dobavnici, ki je v dveh izvodih. En izvod dobavnice obdrži in shrani carinski organ, drugega pa vrne oskrbovalcu ladje oziroma letala.
31. Trošarinskih izdelkov ni mogoče deklarirati ustno. Vedno je treba vložiti izvozno carinsko deklaracijo.

Poenostavitve

32. Poenostavitve se lahkoodobijo v skladu z navodilom FURS, ki ureja poenostavitve pri carinjenju blaga.

FORMALNOSTI PRI OSKRBI LADIJ IN LETAL Z NEUNIJSKIM BLAGOM

33. Kadar se ladja ali letalo oskrbuje z neunijskim blagom, se smiselno uporablja 5. do 32. točka tega navodila.
34. Za neunijsko blago, s katerim se bo oskrbela ladja ali letalo, se vloži deklaracija za ponovni izvoz.

Oskrba ladij in letal z blagom v tranzitnem postopku

35. V primeru zunanjega tranzitnega postopka, kadar blago samo prehaja preko carinskega območja Unije, se deklaracija za ponovni izvoz ne vloži.
36. Carinski organ konča tranzitni postopek v SINCTS potem, ko je bilo blago naloženo na ladjo ali letalo in mu je dostavljena potrjena spremna tranzitna listina oziroma spremna tranzitna/varnostna listina.

EVIDENTIRANJE OSKRBE

37. Oskrba ladje ali letala se evidentira v modulu nadzor.

KONČNE DOLOČBE

Prenehanje veljavnosti

Z dnem uveljavitve tega navodila preneha veljati Navodilo o izvedbi formalnosti za blago za oskrbo ladij in letal št. 7/2010, z vsemi spremembami.

Začetek veljavnosti

To navodilo začne veljati 20. 11. 2017.

Številka: 007-124/2017-4
Datum: 10. 11. 2017

Jana Ahčin,
generalna direktorica

Objava:
- intranet
- internet