

Na podlagi drugega odstavka 11. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14, 39/22 in 14/23), tretjega odstavka 23. člena Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Finančni upravi Republike Slovenije, št. 010-6/2016-198 z dne 13. 2. 2019 s spremembami in dopolnitvami, ter drugega odstavka 13. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPDVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22 in 109/23 – odl. US), izdajam

NAVODILO
O SPREMEMBI NAVODILA O IZVAJANJU POSTOPKA SPROSTITVE BLAGA V PROSTI
PROMET S PLAČILA DDV OPROŠČENO DOBAVO BLAGA V DRUGO DRŽAVO ČLANICO, št.
3/2020 (2)

1. V Navodilu o izvajanju postopka sprostitev blaga v prosti promet s plačila DDV oproščeno dobavo blaga v drugo državo članico, št. 3/2020 (v nadaljevanju: navodilo) se v 2. točki 6., 7. in 8. alineja spremenijo tako, da se glasijo:
 - » - 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, 90/15, 77/18, 59/19, 72/19, 196/21 – ZDOsk, 3/22, 29/22 – ZUOPDCE, 40/23 – ZDavPR-B in 122/23; v nadaljevanju: ZDDV-1);
 - Pravilnik o izvajanju ZDDV-1 (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, 50/17, 84/18, 77/19, 58/21, 205/21, 16/22, 82/22, 17/23 in 133/23; v nadaljevanju: PZDDV-1);
 - Pravilnik o izpolnjevanju carinske deklaracije, elektronskem poslovanju s Finančno upravo Republike Slovenije in o drugih obrazcih, ki se uporabljajo pri izvajanju carinskih formalnosti (Uradni list RS, št. 14/23 in 100/23, v nadaljevanju: Pravilnik CD).«.
2. V 4. točki navodila se za 3. alinejo doda nova alineja, ki se glasi:
 - » - davčni zastopnik za postopek 42: davčni zavezanec, ki ima sedež v drugi državi članici in v Sloveniji izvaja samo carinski postopek 42 ter ni identificiran za namene DDV v Sloveniji, mora imenovati davčnega zastopnika za postopek 42. Za davčnega zastopnika za postopek 42 veljajo enake obveznosti in pravice kot za davčnega zastopnika iz prejšnje alineje.«.
3. V tretjem odstavku 8. točke navodila se v zadnjem stavku briše besedilo: »tudi ne potrebuje in«.
4. Za 25. točko navodila se doda nova 25.a točka, ki se glasi:
 - »25.a Davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici, ki se identificira za namene DDV v Sloveniji, ne imenuje davčnega zastopnika za postopek 42, lahko pa na zahtevku za pridobitev identifikacijske številke za namene DDV imenuje davčnega zastopnika iz tretje alineje 4. točke tega navodila. Pri izpolnjevanju uvozne carinske deklaracije se v tem primeru upošteva tretji odstavek 8. točke tega navodila.«.
5. 26. točka navodila se spremeni tako, da se glasi:
 - »Davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi, imenuje davčnega zastopnika na zahtevku za izdajo identifikacijske številke za DDV na obrazcu DDV-P3 (angl. DDV-P3).«.
6. V 28. točki navodila se v:
 - prvi alineji besedilo v oklepaju spremeni tako, da se glasi:
»Uradni list RS, št. 53/05, 19/10 in 44/22 – ZVO-2«
 - drugi alineji besedilo v oklepaju spremeni tako, da se glasi:
»Uradni list RS, št. 48/18, 168/20, 44/22 – ZVO-2, 84/22, 104/22, 118/22, 51/23 in 124/23«.
7. V navodilu se za 32. točko doda nova 32.a točka, ki se glasi:
 - »K carinski deklaraciji je vedno treba priložiti dokumente v obliki e-prilog:



- račun za namene določitve carinske vrednosti;
- kadar uvoznik proda blago prejemniku blaga v drugo državo članico, račun, ki ga uvoznik izda temu prejemniku;
- dokaz, da je uvoženo blago namenjeno, da se odpelje ali odpošlje iz Slovenije v drugo državo članico.«.

8. Za 33. točko navodila se naslov spremeni tako, da se glasi:

»Obveznost poročanja v RP-O in vpisovanje oproščenega uvoza in dobav blaga v drugo državo članico v obračun DDV«.

9. V navodilu se za 34. točko doda nova 34.a točka, ki se glasi:

»34.a. V RP-O se v polje A4 vpiše skupna vrednost dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem prejemniku blaga po carinskih postopkih 42 v obdobju poročanja (v to polje se vpišejo oproščene dobave v drugo državo članico, ki so opravljene po tem, ko je blago uvoženo iz tretje države ali tretjega ozemlja in oproščeno plačila DDV).«.

10. V 35. točki se v prvem stavku pred besedo »dobave« doda beseda »posamezne« ter se beseda »navede« nadomesti z besedo »upošteva«.

11. V navodilu se za 35. točko doda nova 35.a točka, ki se glasi:

»35.a V obračunu DDV se v zvezi s plačila DDV oproščenim uvozom blaga, ki je naprej dobavljeno v drugo državo članico, izpolni naslednja polja:

- polje 33 - Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga - vpisuje se davčna osnova v skladu z 38. členom ZDDV-1 (podatek v PE 4/4 carinske deklaracije);
- polje 12 - Dobave blaga in storitev v druge države članice EU - vpisuje se davčna osnova oproščenih dobav blaga znotraj Unije kot navedena v točki 35 tega navodila.«.

12. 36. točka navodila se spremeni tako, da se glasi:

»Če se davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ima pa sedež v drugi državi članici, ne identificira za namene DDV v Sloveniji in imenuje davčnega zastopnika za postopek 42, mora ta davčni zastopnik v obrazcu RP-O in DDV-O poleg podatkov, navedenih v točki 35. in 35.a tega navodila, navesti identifikacijsko številko za DDV zastopane osebe. Davčni zastopnik vlogo obrazec RP-O in DDV-O pod svojo identifikacijsko številko za DDV.

Davčni zastopnik za postopek 42 obrazca RP-O in DDV-O za zastopanega davčnega zavezanca odda preko svojega profila na eDavkih, pri čemer zastopanega davčnega zavezanca izbere iz spustnega seznama »Zastopani tujec«.

13. Za 36. točko navodila se doda nova 36.a točka, ki se glasi:

»36.a Če je davčni zavezanec identificiran za namene DDV in v zahtevku za izdajo identifikacijske številke za namene DDV imenuje davčnega zastopnika, davčni zastopnik predlaga obrazce DDV-O in RP-O v imenu davčnega zavezanca. Na eDavkih obrazca oddaja preko profila zastopanega davčnega zavezanca.«.

14. 44. točka navodila se spremeni tako, da se glasi:

»44. DDV od uvoza se obračuna, kadar niso izpolnjeni pogoji iz 4. točke prvega odstavka 50. člena ZDDV-1 v povezavi z drugim odstavkom 50. člena ZDDV-1 in 46. členom ZDDV-1.

V skladu s 6. točko prvega odstavka 76. člena ZDDV-1 mora DDV pri uvozu blaga plačati carinski dolžnik, določen v skladu s carinskimi predpisi, oziroma prejemnik blaga. V skladu s šestim odstavkom 77. člena ZDDV-1 pa se pri uvozu blaga DDV plačuje, kot bi bil uvozna dajatev.

Če se ob naknadnem preverjanju izkaže, da pogoji za oprostitvev niso bili izpolnjeni, je oseba zavezana naknadno plačati DDV. Če so izpolnjeni pogoji za dobavo blaga in je oseba sodelovala v utaji, je potrebno dokazovanje vedenja, da se na podlagi objektivnih elementov ugotovi, da je vedela ali bi

morala vedeti, da so bile dobave, ki so sledile zadevnim uvozom, del utaje, ki jo je storil pridobitelj, in da ni sprejela vseh razumnih ukrepov, ki bi jih lahko, zato da bi to utajo preprečila (sodba Sodišča EU v zadevi C-528/17 in nadaljnje).«.

To navodilo začne veljati 16. 3. 2024

Številka: 4240-668/2020-21

Datum: 22. 02. 2024

Barbara Martina Zgonik,
vodja službe generalnega direktorja

Priloga:

- Prečiščeno besedilo Navodila o izvajanju postopka sprostitev blaga v prosti promet s plačila DDV oproščeno dobavo blaga v drugo državo članico, št. 3/2020 (2)