

Datum: 8. 5. 2019

**TRGOVINSKA
ZBORNICA SLOVENIJE**
Slovenian Chamber of Commerce

Dimičeva ulica 13, SI-1000 Ljubljana
t: +386 1 58 98 212, +386 1 58 98 213
f: +386 1 58 98 219
e: info@tzslo.si, www.tzslo.si

ID številka za DDV: SI67994598
Številka TRR: SI56 0313 8100 0518 803

Vaše vprašanje:

“Vodimo računovodstvo slovenskemu podjetju, ki se ukvarja s trgovino na debelo. Kupuje trgovsko blago v državah EU in prodaja v Afriške države. Prej je blago prišlo iz EU v Luko Koper in s tam na ladjo, sedaj pa gre čez Slovenijo samo v tranzitu do Tržaške luke in nato na ladjo. Ko je šlo blago v Luko Koper smo na podlagi prejetih računov od dobavitelja naredili samoobdavčitev DDV.

Imamo dve vprašanji:

-zanimava nas ali sedaj, ko blago ne pride več v Slovenijo, tudi naredimo samoobdavčitev DDV na podlagi prejetega računa od dobavitelja ali na podlagi tega prejetega računa naredimo oprostitev DDV?

-zanimava nas ali lahko izdajamo račune Afriškim podjetjem v angleškem jeziku ali bi morali v svoji evidenci imeti tudi preveden račun v slovenskem jeziku?”

Odgovor:

(Skladno s pripravo odgovorov v sodelovanju s programskim partnerjem za davčno področje, TZS za pravilnost odgovorov ne odgovarja.)

Iz vprašanja izhaja, da podjetje A izvede v R Sloveniji postopek tranzita, kot je urejeno v določilih Navodila o izvajanju postopka tranzita Unije in skupnega tranzitnega postopka v NCTS, št. 1/2016 z vsemi spremembami¹. Poenostavljeno gre za postopek, kjer je blago pod t.i. carinskim nadzorom s ciljem da se v konkretni zadevi izvede izvoz blaga v R Italiji.

Podjetje A izvaja nabave blaga iz EU in jih izvažata v »afriške države«. To pomeni, da podjetje A izvaja pridobitve blaga, kar pomeni, da mora podjetje izvesti postopek samoobdavčitve za vse blago (konkretnije gre za pridobitev blaga), ki ga pridobi v R Slovenije iz držav EU.

V prvem primeru, ko je podjetje A izvedlo izvoz blaga v R Sloveniji, gre za t.i. oproščeno transakcijo, ki je oproščena plačila DDV-ja, skladno z določili 52. člena ZDDV-1.

V primeru, ko je podjetje A izvedlo postopek tranzita (na območju R Slovenije s ciljem izvoza v R Italiji), gre za transakcijo, ki se v obračun DDV-O ne vpisuje, skladno z navodili, navedenih na obrazcu (blago je pod t.i. carinskim nadzorom). Ko se blago v Italiji izvozi, gre za transakcijo, ki se vpisuje v DDV-O obrazec, saj gre za izvoz, skladno z določili 52. člena ZDDV-1 oz. 82. členom Pravilnika o izvajanju ZDDV-1².

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, maj 2019

¹ Postopek tranzita Unije omogoča, da se blago prepelje med dvema krajema na carinskem območju ali med več v državami, udeleženi v tranzitnem postopku, ne da bi bilo treba za blago plačati uvozne dajatve. Postopek tranzita Unije je podrobneje opisan v Navodilu o izvajanju postopka tranzita Unije in skupnega tranzitnega postopka v NCTS, št. 1/2016 in Tranzitnem priročniku

² **82. člen PZDDV-1 (Izvoz blaga in storitve iz e) točke prvega odstavka 52. člena ZDDV-1)**

(1) DDV se ne plačuje ob izvozu blaga ter od prevoznih in drugih postranskih storitev, ki so neposredno povezane z izvozom blaga. Kot izvoz po a) točki prvega odstavka 52. člena ZDDV-1 se šteje tudi dobava blaga, ki se odpošlje ali odpelje iz Unije iz druge države članice.