

Datum: 19. 9. 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:**

Opazili smo, da se nam je povečala prodaja EU davčnim zavezancem iz drugih držav EU (prodaja brez ddv). Predvsem nakupi manjših vrednosti, kjer fizična oseba pride osebno v trgovino ter kupi določeno blago ter izpolni spodnji obrazec, da bo blago sama odpeljala iz Slovenije. Ker nas skrbi, da temu (kljub izpolnjenemu dokumentu) ni tako, bi želeli pooprstiti postopek za nakup brez ddv-ja.

Zanima nas, ali imate kakšna navodila v zvezi s tem? Kot primer dobre prakse? Mogoče navodila od FURS-a. Razmišljali smo v tej smeri, da bi ob nakupu zahtevali plačilo z ddv, nato pa bi ddv naknadno vrnili podjetju na trr v tujini. Tako bi lahko zagotovili, da je oseba, ki je opravila nakup dejansko povezana s tem podjetjem. Imate kakšne izkušnje s tem?

### **Odgovor:**

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

Spodaj sta navedeni dve možnosti vračil in sicer v odvisnosti od tega kdo kupi blago v SLOVENIJI in ga iznese iz R Slovenije.

V točki 1 je prikazan sistem vračil osebam, ki niso zavezanci za DDV in blago iznesejo izven EU.

V točki 2 je prikazan sistem vračil DDV-ja osebam, ki so identificirane za DDV v drugi državi članici EU.

V točki 3 je prikazan sistem oprostitev, ko in če oseba A iz Slovenije proda blago osebi B, ki je identificirana za DDV v drugi državi članici EU.

### **1. VRAČILA DDV V POTNIŠKEM PROMETU – velja za nakupe fizičnih oseb s sedežem izven EU**(povzeto po besedilu iz spletne strani FURS):

Potnik, ki kupi blago v Sloveniji in ga iznese v osebni prtljagi na območje zunaj Unije, lahko pod določenimi pogoji uveljavi vračilo plačanega DDV za blago, izneseno na območje zunaj Unije.

Kupec, ki v Uniji nima niti stalnega niti začasnega prebivališča, ki iznese blago, kupljeno v Sloveniji (vključno z nadomestnimi deli, ki so zaradi popravila ali servisiranja vgrajeni v motorna vozila, plovila ali zrakoplove, registrirana zunaj davčnega območja Unije), na območje zunaj Unije.

### **Pravica do vračila DDV ne velja za mineralna olja, alkohol in alkoholne pijače in za tobačne izdelke.**

Pri vračilu DDV iz prejšnjega odstavka morajo biti izpolnjeni naslednji pogoji:

- da je vrednost kupljenega blaga z vključenim DDV na enem računu, izdanem istemu kupcu pri istem prodajalcu, višja od 50 eurov,

- da je prodajalec za prodano blago izpolnil in izdal obrazec DDV-VP ali drug dokument, katerega vsebina ustreza obrazcu DDV-VP (v nadaljevanju: obrazec DDV-VP). Obrazcu mora biti priložen izvornik računa oziroma računov iz prejšnje alineje,
- da je kupec iznesel blago iz Unije pred pretekom tretjega meseca, ki sledi mesecu nakupa. Kot iznos blaga se šteje tudi pošiljanje blaga po pošti ali na drug primeren način pod pogojem, da kupljeno blago zapusti carinsko območje Unije,
- da je kupljeno blago dano na vpogled mejnemu carinskemu organu, ki po pregledu overi izvornik obrazca DDV-VP in izvornike priloženih računov in vpiše datum iznosa blaga iz Unije.

Prodajalec na zahtevo kupca, ki v nobeni izmed držav članic EU nima niti stalnega niti začasnega prebivališča, izda obrazec DDV-VP. Kupec, ki želi vračilo davka, mora obrazec DDV-VP, overjen s strani carinskega organa, v roku šestih mesecev od dneva izdaje obrazca, skupaj z overjenimi izvorniki računov, dostaviti prodajalcu oziroma drugi osebi, ki jo je prodajalec pooblastil za vračilo davka.

Zahtevek za vračilo DDV lahko kupec predloži osebno (po drugi pravni ali fizični osebi) ali po pošti. Če kupec predloži zahtevek po pošti, mora navesti tudi številko računa, na katerega naj se mu vrne plačani DDV.

Kupcu se plačani DDV vrne, če v šestih mesecih od dneva izdaje obrazca DDV-VP dostavi od carinskega organa overjeni izvornik obrazca DDV-VP skupaj z overjenimi izvorniki računov prodajalcu oziroma drugi osebi, ki jo je prodajalec pooblastil za vračilo davka. Overjeni izvornik obrazca DDV-VP in overjeni izvorniki računov predstavljajo zahtevek za vračilo DDV.

Če kupec izpolnjuje pogoje za vračilo DDV, se mu znesek izplača v gotovini ali pa se v 15 dneh od dneva prejema zahtevka znesek vplača na račun, ki ga je navedel kupec v zahtevku.

Slika 1 : Obrazec DDV-VP

PRILOGA IV: obrazec DDV-VP

**Obrazec DDV-VP (evidenčna številka)**

<b>1. PRODAJALEC</b>		<b>2. KUPEC</b>	
(ime/ime)		(ime in priimek)	
(sedež oz. naslov)		(naslov)	
(identifikacijska številka za DDV)		(sk. potne listine oz. drugega dokumenta za prestop državne meje)	
		(država)	

**ZAHTEVEK ZA VRAČILO DDV**

1. Številka(-e) računa(-ov) ..... Datum računa(-ov) .....

2. VSEBINA				
Zap. št.	Znesek brez DDV	Stopnja DDV	Znesek DDV	Vrednost z DDV
<b>SKUPAJ</b>				

3. NAČIN ODPREME BLAGA:

Opravi kupec.

Po pošti.

Opravi pooblaščenca oseba.

Opravi špediter.

(firma oz. ime in sedež oz. naslov pooblaščenca osebe ali špediterja)

4. POTRDIŠTEV/ZAVRNITEV CARINSKEGA ORGANA:	
4.1 Potrдіlo carinskega organa o iznosu blaga	4.2 Potrдіlo carinskega organa o zavrnitvi overitve:
(datum)	(datum)
(podpis)	(podpis)

4.3 Razlogi za zavrnitev zahtevka:

Podatki v potni listini oz. drugi listini za prestop državne meje ne ustrezajo podatkim na zahtevku.

Blago ni istovrstno z blagom, navedenim na zahtevku.

Znesek zahtevka ne presega 50 evrov.

Kupljeno blago se je uporabljalo v Uniji.

Drugi razlogi

Opomba: Način odpreme blaga in razlog zavrnitve podatke se označita z oznako "X" v ustreznihih okoliščini.

Datum izdaje obrazca: ..... Podpis pooblaščenca osebe prodajalca: .....

**Navodilo:**

Povračilo DDV je mogoče, če:

1. ima kupec overjen izvornik in kupilo zahtevka za vračilo DDV, ki ga izda carinski organ;
2. podatki v potni listini oz. drugem dokumentu za prestop državne meje ustrezajo podatkom v zahtevku;
3. pregledano blago ustreza blagu, navedenemu v zahtevku;
4. vrednost kupljenega blaga z vključenim DDV na enem računu, izdanem istemu kupcu pri istem prodajalcu, presega 50 evrov;
5. kupec ni uporabljal kupljenega blaga v Uniji in ga je carinskemu organu predložil v treh mesecih od dneva nakupa v Sloveniji;
6. je bilo kupljeno blago izneseno iz Unije;
7. je carinski organ s podpisom in žigom overil zahtevek za vračilo DDV in v obrazcu DDV-VP vnesel datum iznosa blaga iz carinskega območja Unije;
8. je kupec oz. prodajatelj zahtevka predložil prodajalcu oziroma drugi osebi, ki jo je prodajalec pooblastil za vračilo, izpolnjen in overjen izvornik zahtevka v šestih mesecih od dneva izdaje zahtevka.

Kupec uveljavlja pravico do povračila plačanega DDV tako, da predloži prodajalcu oziroma drugi osebi, ki jo je prodajalec pooblastil za vračilo davka, izpolnjen in overjen izvornik zahtevka, ki ga kupec predloži osebno, po drugi pravni ali fizični osebi ali po pošti. Zahtevek za vračilo DDV sestavljajo overjeni izvorniki obrazca DDV-VP in overjeni izvorniki računov.

Pravica do povračila DDV se ne nanaša na mineralna olja, alkohol, alkoholne pijače in tobacne izdelke.

## 2. Vračila DDV osebi, identificiranimi za DDV v drugi državi EU

Tudi za področje vračil DDV-ja je FURS izdal navodila, ki so predstavljena na povezavi ([https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Davek\\_na\\_dodano\\_vrednost/Opis/Vracila\\_DDV\\_davcnim\\_zavezancem\\_s\\_sedezem\\_v\\_Sloveniji\\_v\\_drugih\\_drzavah\\_in\\_davcnim\\_zavezancem\\_s\\_sedezem\\_izven\\_Slovenije\\_v\\_Sloveniji.doc](https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodano_vrednost/Opis/Vracila_DDV_davcnim_zavezancem_s_sedezem_v_Sloveniji_v_drugih_drzavah_in_davcnim_zavezancem_s_sedezem_izven_Slovenije_v_Sloveniji.doc)).

Zahtevek za vračilo je zahtevek za vračilo DDV, ki je bil v Sloveniji zaračunan davčnemu zavezancu iz druge države članice, za blago, ki so mu ga dobavili, ali za storitve, ki so jih zanj opravili drugi davčni zavezanci v Sloveniji, ali za uvoz blaga v Slovenijo.

### **Davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici ima na podlagi 74. in 74. a člena ZDDV-1 pravico do vračila DDV, če:**

1. v obdobju vračila v Sloveniji ni imel sedeža svoje ekonomske dejavnosti ali stalne poslovne enote, iz katere so se opravljale poslovne transakcije, ali če ni imel takšnega sedeža ali poslovne enote ali stalnega oziroma običajnega prebivališča.

2. v obdobju vračila ni dobavil nobenega blaga ali opravil storitev, za katere bi se lahko štelo, da je bilo dobavljeno ali so bile opravljene v Sloveniji, razen naslednjih transakcij:

- prevoznih storitev in s tem povezanih pomožnih storitev, ki so oproščene v skladu s 12. točko 50. člena, 52., 53. členom, točkami a), b) c) in d) prvega odstavka 54. člena 55. členom ali 57. in 58. členom ZDDV-1,
- dobave blaga in opravljanje storitev prejemniku, ki je v skladu z 2., 3. in 4. točko prvega odstavka ter drugim odstavkom 76. člena ZDDV-1 dolžan plačati davek.

3. se nabavljeno blago in storitve uporabijo za naslednje transakcije:

- transakcije iz točk a) in b) drugega odstavka 63. člena ZDDV-1,
- transakcije, katerih prejemnik je v skladu z 2., 3. in 4. točko prvega odstavka ter drugim odstavkom 76. člena ZDDV-1 dolžan plačati DDV,

4. gre za vračilo tistih zneskov DDV, za katere bi lahko davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji uveljavljal odbitek DDV v skladu z ZDDV-1.

Davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici nima pravice do vračila DDV od nabave :

- jaht in čolnov, namenjenih za šport in razvedrilo, goriv in maziv ter nadomestnih delov ter storitev, tesno povezanih s tem, razen od plovil, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti prevoza potnikov in blaga, dajanje v najem in zakup ter za nadaljnjo prodajo;
- zrakoplovov, goriv in maziv ter nadomestnih delov ter storitev, tesno povezanih s tem, razen od zrakoplovov, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti prevoza potnikov in blaga, dajanje v najem in zakup ter za nadaljnjo prodajo;
- osebnih avtomobilov ter motornih koles, goriv in maziv ter nadomestnih delov ter storitev tesno povezanih s tem, razen od vozil, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti prevoza potnikov in blaga, dajanje v najem in zakup ter za nadaljnjo prodajo, vozil, ki se uporabljajo v avtošolah za izvajanje programa usposabljanja iz vožnje v skladu z veljavnimi predpisi, kombiniranih vozil za opravljanje dejavnosti javnega linijskega in posebnega linijskega prevoza ter osebnih specialnih vozil, prilagojenih izključno za prevoz pokojnikov;
- stroškov reprezentance (pri čemer se kot stroški reprezentance štejejo zgolj stroški pogostitve in zabave ob poslovnih in družabnih stikih);
- stroškov prehrane (vključno s pijačo) in stroškov nastanitve, razen stroškov, ki so davčnemu zavezancu nastali pri teh dobavah v okviru opravljanja njegove dejavnosti.

Davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici tudi nima pravice do vračila DDV:

- ki je bil nepravilno zaračunan,

- za dobavo blaga, ki je oproščena ali ki se lahko oprosti.

**Davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici (v nadaljevanju: vložnik) uveljavlja vračilo DDV v Sloveniji tako, da zahtevek za vračilo vložnik vloži preko elektronskega portala države članice, v kateri ima veljavno ID za DDV ali davčno sklicno številko. Vsak zahtevek dobi referenčno številko, ki je sestavljena iz predpone oznake države članice in numerične številke, ki jo določi država članica vložnika.**

Vložnik lahko za vlaganje zahtevkov in zastopanje v postopku zahtevka za vračilo pooblasti drugo osebo. Oblika pooblastila za zastopanje ni predpisana, morajo pa biti iz pooblastila razvidni natančni podatki pooblastitelja in pooblaščenca (kot so navedeni na zahtevku za vračilo), navedba, da je pooblastilo izdano za namene zastopanja v postopku vračila DDV v Sloveniji, datum pričetka in konca veljavnosti pooblastila (lahko velja do preklica), datum in kraj izdaje pooblastila ter podpis pooblastitelja. Če pooblastitelj želi, da se znesek vračila DDV, do katerega je upravičen, vrne na račun pooblaščenca, mora to v pooblastilu izrecno navesti. Natančnejše določbo o pooblaščenju so določene v ZUP v členih od 53 do 61. Pooblastilo mora biti kot priloga priloženo zahtevku za vračilo.

Vložnik mora v zahtevku za vračilo DDV, zaračunanega mu v Sloveniji, navesti naslednje podatke:

1. Identifikacijski del zahtevka:
  - svoje ime in polni naslov,
  - svojo ID za DDV ali davčno sklicno številko,
  - svoj elektronski naslov,
  - podatke o imenu in polnem naslovu pooblaščenca (če ga ima),
  - ID za DDV ali davčno sklicno številko pooblaščenca,
  - elektronski naslov pooblaščenca,
  - opis poslovne dejavnosti vložnika zahtevka,
  - obdobje vračila, za katero vlaga zahtevek,
  - izjavo, da v obdobju vračila ni opravil dobav blaga ali storitev, za katere bi se lahko štelo, da je bilo dobavljeno ali so bile opravljene v Sloveniji, razen transakcij iz točke b) prvega odstavka 74. člena ZDDV-1,
  - podatke o bančnem računu: IBAN, BIC kodo in kdo je lastnik bančnega računa (vložnik ali pooblaščenec).
2. Transakcijski del zahtevka (podatki za vsak posamezen račun ali uvozni dokument):
  - ime in polni naslov dobavitelja,
  - ID številko za DDV dobavitelja, ki mu jo je dodelila Slovenija, razen pri uvozu,
  - datum in številko računa ali uvoznega dokumenta,
  - davčno osnovo in znesek DDV, izražen v evrih,
  - znesek odbitnega DDV, izražen v evrih,
  - odbitni delež, izražen v odstotkih,
  - vrsto pridobljenega blaga ali storitev, označeno s predpisano kodo in pod-kodo, ki jo uporablja Slovenija.

Vložnik mora k zahtevku predložiti tudi kopije računov ali uvoznih dokumentov, če je davčna osnova na računu ali uvoznem dokumentu v višini najmanj 1000 evrov oziroma na računu za gorivo najmanj 250 evrov.

Oznake za opis vrste pridobljenega blaga in storitev v zahtevku za vračilo, ki jih uporablja Slovenija, so naslednje:

#### **1. gorivo:**

- 1.1. gorivo za prevozna sredstva, katerih največja dovoljena masa presega 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo,
- 1.2. gorivo za prevozna sredstva, katerih največja dovoljena masa ne presega ali je enaka 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo,
- 1.3. gorivo za prevozna sredstva, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo.

## 2. najem prevoznih sredstev:

- 2.1. najem prevoznih sredstev, katerih največja dovoljena masa presega 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo,
- 2.2. najem prevoznih sredstev, katerih največja dovoljena masa ne presega ali je enaka 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo.

## 3. izdatki za nakup prevoznih sredstev (razen za prevoz blaga in storitev iz oznak št. 1 in 2):

- 3.1. izdatki za prevozna sredstva, katerih največja dovoljena masa presega 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo,
- 3.2. izdatki za prevozna sredstva, katerih največja dovoljena masa ne presega ali je enaka 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo,
- 3.2.5. drugi izdatki za prevozna sredstva, katerih največja dovoljena masa ne presega ali je enaka 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo.

## 4. cestnine in nadomestila za uporabo cest:

- 4.1. cestnine za prevozna sredstva, katerih največja dovoljena masa presega 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo,
- 4.2. cestnine za vozila, katerih največja dovoljena masa ne presega ali je enaka 3500 kg, razen prevoznih sredstev, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo,
- 4.3. cestnina za prevozna sredstva, s katerimi se opravlja prevoz potnikov za plačilo.
- 5. potni stroški kot so stroški za taksi, stroški prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi
- 6. bivanje in nastanitve
- 7. hrana, pijača in restavracijske storitve
- 8. vstopnina za sejme in razstave
- 9. izdatki za luksuzne predmete, razvedrilo in zabavo
- 9.2. nakup tobačnih izdelkov
- 10. drugo:
  - 10.1. orodja
  - 10.2. popravilo v garancijskem roku
  - 10.3. storitve v zvezi z izobraževanjem
  - 10.4. delo na premoženju
    - 10.4.1. delo na nepremičnem premoženju
    - 10.4.3. delo na premičnem premoženju, razen premoženja, naštetega pod oznako št. 3
  - 10.5. nakup ali najem premoženja
    - 10.5.1. nakup ali najem nepremičnega premoženja
    - 10.5.4. nakup ali najem premičnega premoženja, razen premoženja, naštetega pod oznako št. 2
  - 10.9. udeležba na sejmih in seminarjih, izobraževanju ali usposabljanju
    - 10.9.1. udeležba na sejmih
    - 10.9.2. udeležba na seminarjih
  - 10.10. pavšalno nadomestilo za živino in kmetijske pridelke

Zahtevak za vračilo se šteje za predloženega, če je vložnik v njem navedel vse zgoraj navedene podatke.

Za že vloženi zahtevak za vračilo lahko vložnik do izdaje odločbe vloži popravek. Popravek ne sme vsebovati novih računov. Popravljajo se lahko le obstoječi podatki na prvotno oddanem zahtevku. Ko je odločba izdana, ni možno več vložiti popravka, ampak le pritožbo na izdano odločbo.

V primeru napak v zahtevku vložnik prejme validacijsko poročilo. To je elektronsko sporočilo države članice o napakah na prejetem zahtevku za vračilo. Če vložnik prejme validacijsko

poročilo, se šteje, da zahtevka za vračilo ni vložen. Vložnik mora v takem primeru odpraviti napake iz validacijskega poročila in vložiti popravek zahtevka za vračilo.

### **Obdobje vračila in rok za vložitev zahtevka**

Zahtevka za vračilo se lahko nanaša na:

- nakupe blaga in storitev, za katere so bili v obdobju vračila izdani računi, pod pogojem, da je obveznost obračuna DDV nastala pred ali ob izdaji računa, oziroma za katere je obveznost obračuna DDV nastala v obdobju vračila pod pogojem, da je bil račun izdan pred nastankom obveznosti obračuna davka;
- uvoz blaga v obdobju vračila ter
- račune ali uvozne listine, ki niso bile sestavni del prejšnjih zahtevkov za vračilo in se nanašajo na transakcije, končane v zadevnem koledarskem letu.

Zahtevka za vračilo se lahko vložijo za obdobje najmanj treh in največ dvanajstih mesecev koledarskega leta. Če gre za preostanek koledarskega leta, se zahtevka lahko nanaša tudi na obdobje, krajše od treh mesecev.

ZDDV-1 določa najnižji znesek DDV, katerega vračilo se lahko zahteva za posamezno obdobje, in sicer:

- 400 evrov, če se zahtevka nanaša na obdobje, krajše od koledarskega leta in ne krajše od treh mesecev,
- 50 evrov, če se zahtevka nanaša na obdobje koledarskega leta ali na preostanek koledarskega leta.

Zahtevka za vračilo je treba predložiti najpozneje do 30. septembra po poteku koledarskega leta, v katerem je bil DDV zaračunan. Če se rok izteče na dela prost dan, se rok ne prestavlja na naslednji delovni dan. Razloga za to sta:

- sistem vračil je popolnoma elektronski in zato ni potrebe po prestavljanju rokov,
- postopek vračila je vseevropski postopek; prestavitve roka v posamezni državi članici sedeža (zaradi praznika v tej državi) morda država članica vračila ne bi upoštevala.

### **Rok za odločitev o zahtevku**

Slovenija kot država članica vračila ob prejemu elektronskega zahtevka za vračilo DDV, vložnika zahtevka nemudoma elektronsko obvesti o datumu prejema zahtevka. Obvestilo o prejemu (application receipt) sestoji iz referenčne številke zahtevka in časovnega žiga vložitve zahtevka države članice sedeža ter časovnega žiga prejema zahtevka, ki ga Slovenija kot država vračila pošlje na elektronski portal države članice vložitve zahtevka.

O zahtevku mora davčni organ odločiti v štirih oz. najkasneje v osmih mesecih od prejema zahtevka (časovni žig prejema v Sloveniji).

Če davčni organ presodi, da nima na voljo dovolj ustreznih informacij, na podlagi katerih bi lahko odločil o zahtevku za vračilo, lahko v štirih mesecih od prejema zahtevka za vračilo zahteva od vložnika ali pristojnega organa države članice sedeža dodatne informacije v elektronski obliki. Če dodatne informacije zahteva od druge osebe, zahtevka pošlje v elektronski obliki le, če je ta naslovniku zahtevka na voljo. Zahtevka za dodatne informacije se pošlje na elektronski naslov vložnika, ki je naveden na zahtevku za vračilo, ali na elektronski naslov pristojnega davčnega organa države članice sedeža. Šteje se, da je zahtevka za dodatne informacije vročen na dan, ko davčni organ od prejemnika prejme potrdilo o prejemu elektronskega sporočila, vendar najkasneje 15. dan od dneva, ko je bil odposlan.

Če davčni organ utemeljeno dvomi o veljavnosti in pravilnosti določenega zahtevka za vračilo, lahko zahteva tudi predložitev izvornika ali kopije računa ali uvoznega dokumenta. Dodatne informacije mora naslovnik zahtevka po dodatnih informacijah davčnemu organu zagotoviti v enem mesecu po prejemu zahtevka. Davčni organ v tem primeru odloči o zahtevku za vračilo v dveh mesecih od datuma, ko je prejel zahtevane dodatne informacije, oziroma v dveh mesecih od datuma, ko naslovnik zahtevka po dodatnih informacijah zahtevka prejme, če odgovora na svojo zahtevo ni prejel. Rok za odločitev glede celotnega zahtevka ali dela zahtevka je v

vsakem primeru najmanj šest mesecev od datuma, ko davčni organ prejme zahtevek za vračilo.

Če davčni organ poleg informacij iz prejšnjih dveh odstavkov zahteva še druge nadaljnje informacije, odloči o zahtevku za vračilo najpozneje v osmih mesecih od prejema zahtevka.

### **Odločba in pritožba**

Obrazložitev odločbe o vračilu DDV davčnim zavezancem s sedežem v drugi državi članici lahko vsebuje samo kratko obrazložitev zavezančeve vloge, pravno podlago ter ob zavrnitvi ali delni zavrnitvi razlog za zavrnitev.

Odločba se vroči prek elektronskega portala države, v kateri ima vložnik sedež, razen če država članica sedeža vložnika ne zagotavlja vročanja odločb iz elektronskega portala davčnemu zavezancu. Šteje se, da je odločba vročena 15. dan od dneva, ko je bila odposlana v elektronski portal države sedeža. Če država članica davčnemu zavezancu ne zagotavlja vročanja odločb iz elektronskega portala, se odločba pošlje na elektronski naslov, ki je naveden v zahtevku. Odločba se šteje za vročeno 15. dan od dneva, ko je bila odposlana na ta elektronski naslov.

### **Popravek prvotnega odbitnega deleža**

Če je vložnik po predložitvi zahtevka za vračilo popravil prvotni odbitni delež DDV, mora popraviti tudi znesek DDV, ki je predmet zahtevka ali ki je že povrnjen. Popravek se vključi v zahtevek za vračilo v koledarskem letu, ki sledi koledarskemu letu, v katerem je bil DDV zaračunan oziroma v poseben zahtevek, poslan preko elektronskega portala v državi članici, v kateri ima vložnik sedež, če vložnik v koledarskem letu ne vloži nobenega zahtevka za vračilo. Davčni organ na podlagi popravka poviša ali zniža vrnjen znesek oziroma s samostojnim plačilom ali povračilom, če je bil vložen poseben zahtevek.

### **Vračilo pridobljeno z goljufijo in mednarodna izvršba**

Če je bilo vračilo pridobljeno z goljufijo ali na kakšen drug nepošten način, davčni organ brez poseganja v določbe o vzajemni pomoči pri izterjavi DDV nemudoma začne postopek za povračilo neupravičeno prejetih zneskov, tudi morebitnih denarnih kazni, glob ali zamudnih obresti.

Če so bile naložene denarna kazen, globa in/ali zamudne obresti in niso bile plačane, davčni organ pri naslednjih vračilih vrne vložniku znesek DDV, zmanjšan za znesek denarne kazni, globe in/ali zamudnih obresti, ki tečejo od dneva vračila do dneva povračila neupravičeno plačanih zneskov.

V skladu z Direktivo Sveta 2010/24/EU država članica vračila nudi medsebojno vzajemno pomoč državi članici sedeža v primeru mednarodne izvršbe. Če država članica sedeža preko mednarodne izmenjave podatkov za vložnika zahtevka zaprosi državo članico vračila za izvršbo, le-ta v primeru upravičenosti vračila izvrši upravičen znesek do vračila ali njegov sorazmeren del glede na zaprosilo državi članici sedeža, vložnika pa o tem obvesti z obvestilom.

### **Identifikacija za namene DDV davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji**

Davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji in na ozemlju Slovenije opravi obdavčljivo dobavo blaga ali storitev, mora pridobiti slovensko identifikacijsko številko za namene DDV. Tuj davčni zavezanec se mora identificirati za namene DDV v Sloveniji pred opravljeno obdavčljivo dobavo blaga oziroma storitev.

## **3. Oprostitev pri dobavi blaga v EU**

V točki 2 zgornjega odstavka je bil prikazan sistem vračil DDV-ja osebi B iz EU (identificirane za DDV v drugi državi članici EU) v primeru, ko in če oseba A iz Slovenije (identificirana za DDV v Sloveniji) opravi prodajo blaga osebi B.

Druga možnost uveljavljanja t.i. nevtralnosti DDV-ja pri transakcijah med osebami, identificiranimi za DDV v različnih državah članicah pa je uveljavljanje t.i. oprostitve plačila DDV-ja v primeru dobav blaga v EU in sicer po določilih 46. člena ZDDV-1.

**Oseba A iz vprašanja tako sprašuje, ali bi prešla na sistem zaračunavanja DDV-ja za primere, ko bi blago nabavila oseba B v Sloveniji in bi sama odpeljala blago iz Slovenije.**

Vprašanje kateri sistem uveljavljanja nevtralnosti naj uporabi oseba A je odvisna predvsem od notranjih kontrol, ki jih ima uvedenih oseba A v svojem poslovanju.

Opozorjamo, da mora oseba A v primeru, ko in če uveljavlja t.i. oprostitvev DDV-ja zaradi dobav v EU upoštevati stroga pravila, predvsem v zvezi z dokazili, da se blago ne bo porabilo v Sloveniji.

Slovenska davčna uprava je izdala nekaj priporočil, med drugim tudi primere goljufij, ki jih izvajajo osebe, ki kupijo blago brez zaračunanega DDV-ja ([http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Nadzor/Podrocja/Financni\\_nadzor/Povzetki\\_inspekcij\\_skih\\_odlocb/168363.docx](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Nadzor/Podrocja/Financni_nadzor/Povzetki_inspekcij_skih_odlocb/168363.docx)).

Iz zgornje povezava izhajajo posredno tudi navodila, na kaj morajo biti pozorne osebe, ki dobavljajo blago v EU, osebam identificiranim za DDV.

Iz vprašanja izhaja, da oseba A izvaja transakcije osebi B na podlagi listine »RECEIPT OF THE GOODS«, ki ste jo priložili ob vašem vprašanju (v nadaljevanju dokaz o prevozu blaga iz Slovenije). Navedena listina ima nekaj podatkov, kot so določeni v 79. členu<sup>1</sup> Pravilnika o izvajanju ZDDV-1.

Iz listine izhaja, da naj bi PROVIDER (izvajalec prevoza) opravil prevoz blaga »RECEIVER-ju« z lastnim vozilom, pri čemer ni razvidno, da oseba A zahteva tudi popis prometnega dovoljenja od vozila, ki je prevzelo blago. Sklepamo, da polje CMR običajno ni izpolnjeno, saj je sicer dokaz o prevozu blaga že sama prevozna pogodba oz. CMR. Posledično menimo, da navedena listina ne zadošča zahtevam, kot so navedene v 79. členu PZDDV-1.

**Po naši oceni manjkajo navedeni listini tudi »dokaz o prevozu blaga iz Slovenije« predvsem kontaktni podatki od oseb (npr. fotokopija osebnega dokumenta ter telefonske številke, sledi izvedena kontrola zakonitega zastopnika in vseh oseb, ki so sodelovale v poslu), ki so prejemniki blaga oz. od oseb, ki prevoz blaga tudi izvedejo.**

V praksi namreč izročitelj blaga mora pridobiti od naročnika jasne podatke o osebah, ki so »vpletene« v transakcije. V kolikor je primeroma oseba B prevzela blago v Sloveniji in želi

---

<sup>1</sup> 79. člen (46. člen ZDDV-1)

(1) Davčni zavezanec, ki želi uveljaviti oprostitvev plačila DDV na podlagi 46. člena ZDDV-1, dokazuje, da je to blago odposlano ali odpeljano v drugo državo članico, z računom in prevozno listino ali drugim ustreznim dokumentom, iz katerega mora biti jasno razvidno, da se nanaša na prevoz blaga iz računa.

(2) Če blago odpošlje ali odpelje iz Slovenije v drugo državo članico oseba, ki pridobi blago, ali druga oseba za njen račun, lahko dobavitelj blaga poleg računa in namesto dokumenta iz prvega odstavka tega člena kot dokazilo, da je bilo blago odposlano ali odpeljano v drugo državo članico, uporabi tudi pisno izjavo o prevozu blaga v drugo državo članico, ki jo podpiše prevzemnik blaga.

(3) V izjavi o prevozu blaga iz prejšnjega odstavka morajo biti navedeni naslednji podatki:

- ime in naslov dobavitelja;
- številka in datum računa za dobavljeno blago;
- ime, naslov in identifikacijska številka za DDV kupca;
- prevozno sredstvo, s katerim bo blago odpeljano, s številko prometnega dovoljenja;
- namembni kraj v drugi državi članici in
- navedba, da je kupec pripravljen slovenskemu davčnemu organu posredovati kakršne koli informacije glede namembnega kraja tega blaga.

(4) Davčna oprostitvev iz 3. točke 46. člena ZDDV-1 velja za dobavo trošarinskih izdelkov, od katerih je v skladu z zakonom, ki ureja trošarino, trošarina v Sloveniji že plačana, v namembni državi članici pa vsaj zavarovano njeno plačilo, in ki jih davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, dobavi davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec, v drugo državo članico, ne glede na vrednost dobavljenih trošarinskih izdelkov.

(5) Če davčni zavezanec, identificiran za namene DDV dobavlja v drugo državo članico trošarinske izdelke v skladu z zakonom, ki ureja trošarino, pod režimom odloga uveljavlja oprostitvev plačila DDV za tako dobavo pod pogoji iz 1. točke 46. člena ZDDV-1.



izvesti prevoz blaga izven Slovenije, je zato ključno, da se dejansko identificira tudi pooblaščen oseb, osebe B, torej fizična oseba (in seveda tudi oseba, ki opravi samo prevoz blaga). Največkrat se namreč v praksi pojavi problem identifikacije fizičnih oseb, ki so dejansko izvedle posel. Primeroma je tako mogoče zaslediti primere, ko pravno osebo B dejansko »upravljajo« fizične osebe, ki niso nikjer zavedne kot pooblaščen za zastopanje osebe B. V tem primeru lahko nastopi posledica (glej primere iz nadzora – link zgoraj) tudi za trgovca, osebo A, saj nima dokaza, da je blago dejansko zapustilo Slovenijo, oseba B pa po zaključene poslu, običajno ni odzivna.

Zaradi navedenega primera se podjetja v EU, ki prodajo blago osebi iz EU, ki je identificirana za DDV v drugi državi članici EU, odločajo, da:

1. Bodisi zaračunajo varščino v višini DDV-ja (in DDV vrnejo po prejemu dovoljšnih dokazil) ali pa
2. Zahtevajo, da oseba B uveljavlja DDV iz Slovenije na način, kot je opisano v točki 2. tega dopisa.

**SKLEP:**

Na podlagi zgoraj navedene zakonodaje, predlagamo, da trgovci pri prodaji blaga osebam ,ki so identificirane za DDV v drugi državi članici EU, zaradi tveganj pri dokazilih o dejanskem prevozu blaga izven Slovenije, uporabijo primarno sistem zaračunavanja DDV-ja, kot je opisano v točki 2 tega dopisa. Svetujemo, da skupaj s prodajo blaga sestavijo tudi kratka navodila, ki napotijo osebe iz EU v postopek vračila DDV-ja v svojih matičnih državah.

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