

Datum: 15. 10. 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:

Prosim za pomoč. Hrvaški davčni zavezanec nabavi blago pri slovenskem davčnem zavezancu (trgovina V SLO). Kako mu mora slovenski davčni zavezanec izstaviti račun? Ali lahko izstavimo račun kot oproščene dobave blaga, opravljene davčnim zavezancem, identificiranim za DDV v drugih državah članicah, o katerih se poroča z obrazcem RP-O?

Hrvaški davčni zavezanec želi R1 obrazec. Ne vem kakšen obrazec je to?

ODGOVOR:

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

V primeru prodaje blaga s strani osebe A, ki je identificirana za DDV v Sloveniji kupcu B, ki je identificiran za DDV v R Hrvaški, gre za transakcijo, kjer se šteje kraj obdavčitve R Slovenija (20. člen ZDDV-1). V kolikor oseba A proda blago na območju R Slovenije, gre za transakcijo pri kateri je potrebno obračunati DDV, razen v primeru oproščenega prometa, kot je primeroma določeno v 46. členu ZDDV-1.

Oseba A, ki proda blago osebi B, tako lahko bodisi zaračuna DDV ali pa uveljavlja oprostitev plačila DDV-ja, zaradi t.i. dobave blaga v EU. V slednjem primeru mora oseba A izvesti postopke oz. dokazila, ki jih določa 46. člen ZDDV-1 v povezavi z določilom 79. člena Pravilnika o izvajanju ZDDV-1.

Davčni zavezanec, ki želi uveljaviti oprostitev plačila DDV na podlagi 46. člena ZDDV-1, dokazuje, da je to blago odposlano ali odpeljeno 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.

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 odpeljeno v drugo državo članico, uporabi tudi *pisno izjavo* o prevozu blaga v drugo državo članico, ki jo podpiše prevzemnik blaga.

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 odpeljeno, 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.

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.

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.

Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, ki dobavlja blago znotraj Unije ali opravlja storitve, za katere je v skladu s 196. členom Direktive o DDV plačnik DDV prejemnik storitve, davčnim zavezancem s sedežem v drugi državi članici, mora predložiti rekapitulacijsko poročilo (obrazec RP-O), skladno z določilom 90. člena UDDV-1.

V primeru, ko in če se oseba A odloči, da ni izpolnjenih pogojev za uveljavljanje oprostitvev, zaračuna za prodano blago osebi B DDV, ki pa ga lahko slednja v svoji matični državi uveljavlja kot vračilo.

SKLEP:

Oseba A lahko pri dobavi blaga v EU uveljavlja oprostitvev v primeru izpolnjevanja pogojev iz 46. člena ZDDV-1, v nasprotnem primeru pa mora oseba B plačati DDV v Sloveniji uveljavljati preko sistema vračila DDV-ja v svoji matični državi.

Na vprašanje o vsebini obrazca R1 žal ne moremo odgovoriti, ker iz vprašanja ni razvidno za kakšno vrsto obrazca gre.

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