

Datum: 14. 7. 2020

**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

Vprašanje:

Davčni zavezanec iz Slovenije naroči pri kitajskemu dobavitelju blago z pariteto DDP (Delivered Duty Paid). To pomeni, da prodajalec dostavo izpolni, ko je blago po opravljenih carinskih postopkih ob uvozu predano kupcu na uporabljenem prevoznem sredstvu in pripravljeno za razkladanje na dogovorjenem ciljnim kraju. Prodajalec nosi vsa tveganja, povezana s prevozom blaga do imenovanega namembnega kraja. V tem Incotermsu sta dostava in prihod na cilj tretirana enako. Blago dostavi v eno od članic EU ali v Slovenijo nemška German DHL, ki dobavitelju zaračuna vse uvozne dajatve. Kupec v zvezi z uvozom ne prejme nobenega dokumenta razen računa dobavitelja. Kako se v tem primeru v davčnih knjigah evidentira prejeti račun, ter kako je z obračunom in plačilom DDV, glede na to, da je blago sproščeno v promet v Sloveniji, uvozne dajatve pa so obračunane in plačane nemškemu špediterju. Če je potrebno obračunati slovenski DDV, katera listina je podlaga za obračun?

ODGOVOR:

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

Vprašanje podjetja ni popolnoma jasno. V kolikor je podjetje A (dobavitelj iz Kitajske) uvoznik blaga v EU, ki je plačal vse uvozne dajatve (sprostitev v prost promet), potem gre za primer prodaje blaga v EU s strani osebe, ki prodaja blag brez t.i. identifikacije za DDV. V tem primeru stranka B (kupec blaga) plača blago brez izkazanega DDV-ja, pri čemer je potrebno vedeti, da je DDV od uvoza dejansko vkalkuliran v ceno blaga. Povedano drugače, bo podjetje A plačalo ceno za blago, kjer je DDV od uvoza vgrajeno v ceno, stranka B pa nima pravice do odbitka DDV-ja, saj nabavlja blago od osebe, ki ni identificirano za DDV.

V skladu z e) točko prvega odstavka 63. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1, ima davčni zavezanec namreč pravico, da odbije DDV, **ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal v Sloveniji v zvezi z uvozom blaga** in je to blago uporabil oziroma ga bo uporabil za namene svojih obdavčenih transakcij. Vsak davčni zavezanec, ki je na podlagi carinskega postopka določen kot plačnik carinskih dajatev – deklarant (vključno z DDV), ima torej pravico do odbitka DDV od uvoza blaga, ki ga je dolžan plačati ali ga je že plačal v zvezi z uvozom blaga, **če se blago uporabi za namene obdavčenih transakcij.**

V kolikor bi se pri uvozu blaga podjetje B izkazalo kot t.i. deklarant (uvoznik je pojem, ki ga carinska zakonodaja ne pozna, poleg tega pa uvoznik ni potrebno biti tudi t.i. »lastnik blaga«), potem bi lahko podjetje B uveljavljalo t.i. obveznost za plačilo DDV-ja in hkrati tudi t.i. pravico do odbitka DDV-ja pri uvozu.

V primeru nabave blaga od oseb, ki niso identificirane za DDV in gre za transakcijo na ozemlju R Slovenij, pa mora podjetje B plačati DDV, skladno z določilom 76. člena ZDDV-1 (3. odstavek), pravico do odbitka DDV-ja pa uveljavlja po določilih 63. člena ZDDV-1.

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, julij 2020.