

Obračunavanje DDV - prevoz blaga

Gradivo pripravilo
Združenje za promet

v sodelovanju s

ST Konzultacije d.o.o.
Krožna c. 9a, SI-6000 Koper-Capodistria
Tel: +386 5 628 11 95
Faks: +386 5 628 59 05
E-naslov: office@st-konzultacije.si

**TABELA OBRAČUNAVANJA DDV
STORITVE PREVOZA BLAGA**

Slovenski prevoznik

Naročnik	Relacija	Ali se na računu obračuna slovenski DDV?	Kraj obdavčitve ni Slovenija (reverse charge) oz. oproščeno DDV – člen ZDDV-1	Rekapitulacijsko poročilo (RP-O)
SLO	SLO - TD	NE	Izvozni carinski postopek ali zunanji tranzit Oprostitev – 52(1)(e) čl. ZDDV-1, če prevoznik razpolaga z dokumenti, ki dokazujejo, da je prevozna storitev neposredno povezana z izvozom ali zunanjim tranzitom oz. da je bila opravljena zaradi izvoza ali tranzita blaga (Glej 82. člen PZDDV-1, npr. izvozna carinska deklaracija, CMR, T1, ...)	NE
	SLO - SLO	DA		NE
	SLO - EU	DA		NE
	EU-SLO	DA		NE
	TD- EU	Praviloma DA, tisti del prevoza, ki je opravljen v EU, razen če so izpolnjeni pogoji za oprostitev.*	* Uvoz blaga - Če je po vnosu blaga na carinsko območje ES začet zunanji tranzitni postopek in če prevoznik razpolaga npr. s tranzitnim dokumentom (T1): Oprostitev – 52(1)(e) čl. ZDDV-1 - Če je ob ali po vnosu blaga na carinsko območje ES, blago sproščeno v prost promet in prevoznik razpolaga z dokumenti (npr. EUL), ki dokazujejo, da je prevoz blaga od meje do prvega namembnega kraja vključen v davčno osnovo pri uvozu: Oprostitev – 50(1)(13) čl. ZDDV-1	NE
TD - SLO	Enako kot TD-EU			
EU	znotraj EU	NE	25(1) čl. ZDDV-1	DA, če storitev <u>ni</u> oproščena plačila DDV v državi članici sedeža naročnika

Naročnik	Relacija	Ali se na računu obračuna slovenski DDV?	Kraj obdavčitve ni Slovenija (reverse charge) oz. oproščeno DDV – člen ZDDV-1	Rekapitulacijsko poročilo (RP-O)
TD	EU- TD	NE	<p>Izvozni carinski postopek ali zunanji tranzit</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prevoz po SLO - kraj obdavčitve v Sloveniji (29. čl. PZDDV-1), vendar oproščeno plačila DDV, če prevoznik razpolaga z ustreznimi listinami, ki dokazujejo izvoz. - Oprostitev – 52(1)(e) čl. ZDDV-1, če prevoznik razpolaga z dokumenti, ki dokazujejo, da je prevozna storitev bila opravljena zaradi izvoza blaga (Glej 82. člen PZDDV-1, npr. izvozna carinska deklaracija, CMR, ...) - Prevoz opravljen po EU izven SLO: 25(1) čl. ZDDV-1 	NE
	TD - EU	<p>Praviloma DA, tisti del prevoza, ki je opravljen v SLO, razen če so izpolnjeni pogoji za oprostitev.*</p> <p>Del po EU (razen SLO) – 25(1) čl. ZDDV-1.</p>	<p>* Uvoz blaga</p> <p>Del po SLO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Če je po vnosu blaga na carinsko območje ES začet zunanji tranzitni postopek in če prevoznik razpolaga npr. s tranzitnim dokumentom (T1): Oprostitev – 52(1)(e) čl. ZDDV-1 - Če je ob ali po vnosu blaga na carinsko območje ES, blago sproščeno v prost promet in prevoznik razpolaga z dokumenti (npr. EUL), ki dokazujejo, da je prevoz blaga od meje do prvega namembnega kraja vključen v davčno osnovo pri uvozu: Oprostitev – 50(1)(13) čl. ZDDV-1 	NE

Naročnik	Relacija	Ali se na računu obračuna slovenski DDV?	Kraj obdavčitve ni Slovenija (reverse charge) oz. oproščeno DDV – člen ZDDV-1	Rekapitulacijsko poročilo (RP-O)
TD	TD- SLO	Praviloma DA, tisti del prevoza, ki je opravljen v SLO, razen če so izpolnjeni pogoji za oprostitev.*	* Uvoz blaga - Če je po vnosu blaga na carinsko območje ES začet zunanji tranzitni postopek in če prevoznik razpolaga npr. s tranzitnim dokumentom (T1): Oprostitev – 52(1)(e) čl. ZDDV-1 - Če je ob ali po vnosu blaga na carinsko območje ES blago sproščeno v prost promet in prevoznik razpolaga z dokumenti (npr. EUL), ki dokazujejo, da je prevoz blaga od meje do prvega namembnega kraja vključen v davčno osnovo pri uvozu: Oprostitev – 50(1)(13) čl. ZDDV-1	NE
	TD- TD (ki ni CH)	NE (storitev je opravljena izven EU)	/	NE
	TD – CH CH - TD	NE (storitev je opravljena izven EU)	/	NE

* Švica ni članica EU, zato je storitev prevoza blaga, če jo naroči naročnik s sedežem v Švici, obravnavana enako kot, če jo naroči naročnik s sedežem v TD.

Legenda:

SLO – Slovenija

EU – Evropska Skupnost

TD – Tretja država

CH – Švica

ZAKONODAJA

Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1B) - UL RS, št. 85/09 z dne 30. 10. 2009

Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost
Ur.l. RS, št. 105/2009

Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

Direktiva Sveta 2008/8/ES z dne 12. februarja 2008 – sprememba Direktive 2006/112/ES glede kraja opravljanja storitev (postopna uveljavitev sprejetih sprememb);

Direktiva Sveta 2008/9/ES z dne 12. februarja 2008 – posodobitev pravil za vračilo DDV davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v državi članici vračila DDV;

Direktiva Sveta 2008/117/ES z dne 16. decembra 2008 – sprememba Direktive 2006/112/ES zaradi boja proti davčnim goljufijam;

Uredba Sveta št. 37/09 z dne 16. decembra 2008 – sprememba Uredbe Sveta (ES) št. 1798/2003 z dne 7. oktobra 2003 o upravnem sodelovanju na področju davka na dodano vrednost – skrajšan rok za izmenjavo informacij med davčnimi upravami s treh na en mesec;

Direktiva Sveta 2009/47/ES z dne 5. maja 2009 - sprememba Direktive 2006/112/ES v zvezi z uvedbo nižje stopnje DDV za določene kategorije blaga in storitev;

Direktiva Sveta 2009/69/ES z dne 25. junija 2009 – sprememba Direktive 2006/112/ES glede davčne utaje, povezane z uvozom

Sodna praksa sodišča ES.

SPLOŠNO PRAVILO (25. člen ZDDV-1B):

- storitve, opravljene **davčnemu zavezancu** so obdavčene tam, kjer ima **prejemnik storitve svoj sedež!** (in ne več po kraju sedeža izvajalca storitev) - **B2B**
- storitve, opravljene **osebam, ki niso davčni zavezanci** (fizične osebe) so obdavčene **po kraju sedeža izvajalca storitve!** – **B2C**