

Primeri postopkov 42

Primer	Dogodek	Deklarant v trenutku sprejema EUL razpologa:	EUL					CMR (polje 3)	Dobavitelj predloži RP-O, v katerega vpiše		POROČANJE INTRASTAT
			Polje 8 (uvoznik)	Polje 17a	Polje 44 Y040 oz. Y042	Polje 44 Y041	Polje 44 (prevozna listina)		Pridobitelj	Vrednost	
1.	Uvoznik A iz SI prodaja blago prejemniku B iz DE. Blago je iz SI prepeljano v DE.	- z uvoznim fakturo - s fakturo, ki jo SI A izda DE B	SI A	DE	Y040 SI A	Y041 DE B	vpis šifre Y044 in številke CMR ter šifre N730 in številke CMR	DE B	DE B	vrednost iz fakture, ki jo A izda B (in je praviloma večja od davčne osnove pri uvozu)	DA – DE-B
2.	Uvoznik A iz DE prodaja blago prejemniku B blaga B iz IT. Blago je iz SI prepeljano v IT.	- z uvoznim fakturo - s fakturo, ki jo DE A izda IT B	DE A	IT	Y040 SI A ali Y042 SI davčnega zastopnika od A	Y041 IT B	vpis šifre Y044 in številke CMR ter šifre N730 in številke CMR	IT B	IT B	vrednost iz fakture, ki jo A izda B (in je praviloma večja od davčne osnove pri uvozu)	NE

3.	Uvoznik A iz DE proda blago prejemniku blaga B iz HU. Blago je iz SI prepeljano v IT. (prejemnik blaga B iz HU se identificira za namene DDV v IT)	• z uvozno fakturo • s fakturo, ki jo DE A izda IT B	DE A	IT	Y040 SI A ali Y042 SI davčnega zastopnika od A	Y041 IT B*	vpis šifre Y044 in številke CMR ter šifre N730 in številke CMR	IT B	IT B	vrednost iz fakture, ki jo A izda B (in je praviloma večja od davčne osnove pri uvozu)	NE
4.	Uvoznik in prejemnik blaga A iz DE, blago je iz SI prepeljano v IT (prenos blaga samemu sebi v IT v skladu s 46/4 čl. ZDDV-1)	• z uvozno fakturo	DE A	IT	Y040 SI A ali Y042 SI davčnega zastopnika od A	Y041 IT A	vpis šifre Y044 in številke CMR ter šifre N730 in številke CMR	IT A IT (X)-kadar gre za drugo lokacijo kot A	IT A	davčna osnova pri prenosu blaga v drugo DČ (4. odst. 36. člena ZDDV-1)	NE

5.	Uvoznik A iz CH proda blago prejemniku B iz DE. Blago je iz SI prepeljano v DE.	• z uvoznim fakturo • s fakturo, ki jo CH A izda DE B	CH A	DE	Y40 SI A in Y042 SI davčnega zastopnika od A	Y041 DE B	vpis šifre Y044 in številke CMR ter šifre N730 in številke CMR	DE B	DE B	vrednost iz fakture, ki jo A izda B (in je praviloma večja od davčne osnove pri uvozu)	NE
6.	Uvoznik in prejemnik blaga A iz DE, blago je iz SI prepeljano v DE (prenos blaga samemu sebi v DE v skladu s 46/4 čl. ZDDV-1).	• z uvoznim fakturo	DE A	DE	Y040 SI A ali Y042 SI davčnega zastopnika od A	Y041 DE A	vpis šifre Y044 in številke CMR ter šifre N730 in številke CMR	DE A	DE A	davčna osnova pri prenosu blaga v drugo DČ (4. odst. 36. člena ZDDV-1)	NE
7.	Uvoznik A iz DE proda blago prejemniku blaga B iz DE. Blago je iz SI prepeljano v DE.	• z uvoznim fakturo • s fakturo, ki jo DE A izda DE B	DE A	DE	Y040 SI A ali Y042 SI davčnega zastopnika od A	Y041 DE B	vpis šifre Y044 in številke CMR ter šifre N730 in številke CMR	DE B	DE B	vrednost iz fakture, ki jo A izda B (in je praviloma večja od davčne osnove pri uvozu)	NE

* Kupec oz. prejemnik blaga B iz HU se mora v tem primeru zaradi pridobitve blaga v IT identificirati za namene DDV v IT. To je pogoj, da se lahko pravilno izpelje postopek 42.

Na podlagi drugega odstavka 11. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14), tretjega odstavka 41. člena Akta o organizaciji in sistematizaciji delovnih mest v Finančni upravi RS, št. 010-33/2014-1, z dne 16. 7. 2014 ter drugega odstavka 13. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19 in 66/19), izdajam

N A V O D I L O
O IZVAJANJU POSTOPKA SPROSTITVE BLAGA V PROSTI PROMET S PLAČILA DDV
OPROŠČENO DOBAVO BLAGA V DRUGO DRŽAVO ČLANICO, št. 3/2020
(1. prečiščeno besedilo)¹

1. To navodilo določa izvajanje carinskih postopkov hkratne sprostitev v prosti promet in domačo uporabo blaga, ki je oproščeno plačila DDV pri dobavi v drugo državo članico (v nadaljevanju: postopek 42) in carinskih postopkov ponovnega uvoza s hkratno sprostitvijo v prosti promet in v domačo uporabo za blago, ki je oproščeno DDV v okviru dobave v drugo državo članico (v nadaljevanju: postopek 63).

Pravna podlaga

2. Pravna podlaga je v naslednjih predpisih:
 - Uredba (EU) št. 952/2013 o Carinskem zakoniku Unije (UL L št. 269, 10. 10. 2013; z vsemi spremembami; v nadaljevanju: CZU);
 - Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2446 z dne 28. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o podrobnih pravilih v zvezi z nekaterimi določbami carinskega zakonika Unije (UL L 343, 29. 12. 2015; z vsemi spremembami; v nadaljevanju: DU);
 - Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/2447 z dne 24. novembra 2015 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje nekaterih določb Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o carinskem zakoniku Unije (UL L 343, 29. 12. 2015; z vsemi spremembami; v nadaljevanju: IU);
 - Delegirana uredba Komisije (EU) 2016/341 z dne 17. decembra 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s prehodnimi določbami za nekatere določbe carinskega zakonika Unije, kadar zadevni elektronski sistemi še ne delujejo, in o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2015/2446 (UL L 69, 15. 3. 2016; v nadaljevanju: PDU);
 - Zakon o izvajanju carinske zakonodaje Evropske unije (Uradni list RS, št. 32/16; v nadaljevanju: ZICZEU);
 - Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15, 77/18, 59/19 in 72/19; v nadaljevanju: ZDDV-1);
 - Pravilnik o izvajanju ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11, 102/12, 54/13, 85/14, 95/14, 39/16, 45/16, 86/16, 50/17, 84/18, 77/19 in 58/21; v nadaljevanju: PZDDV-1);
 - ¹Pravilnik o izpolnjevanju carinske deklaracije, elektronskem poslovanju s Finančno upravo Republike Slovenije in o drugih obrazcih, ki se uporabljajo pri izvajanju carinskih formalnosti (Uradni list RS, št. 102/21, v nadaljevanju: Pravilnik CD)¹.

Namen postopka

3. S sprostitvijo blaga v prosti promet po postopku 42 se neunijsko blago sprost v prosti promet v Sloveniji. Pri tem je blago oproščeno plačila DDV, ker uvoznik opravi plačila DDV oproščeno dobavo blaga prejemniku v drugo državo članico Unije.

Opredelitev izrazov

4. V tem navodilu imajo naslednji izrazi naslednji pomen:
- uvoz: vsak vnos blaga v Unijo, ki v skladu s carinskimi predpisi nima statusa blaga Unije ali blaga, ki je uvoženo iz tretje države, pa znotraj Unije ni sproščeno v prost promet v skladu s carinskimi predpisi ter vsak drug vnos drugega blaga v Unijo s tretjega ozemlja v skladu s 35. členom ZDDV-1;
 - atipični davčni zavezanec: davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV samo za določene namene ter zanj oprostitvev plačila DDV na podlagi 46. člena ZDDV-1 in posledično oprostitvev DDV od uvoza ni možna. Davčni zavezanci, ki so identificirani samo za namene pridobitev blaga znotraj Unije in/ali za namene čezmejnega opravljanja storitev, so na [seznamu](#) davčnih zavezancev označeni s črko »P«, davčni zavezanci, identificirani za namene DDV za opravljanje občasnega mednarodnega prevoza potnikov pa so označeni s črko »O«.
 - davčni zastopnik: v imenu davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji (in ima sedež v drugi državi članici ali v tretji državi), izpolnjuje obveznosti in uveljavlja pravice iz naslova DDV (sestavlja in predlaga obračune DDV in rekapitulacijska poročila, plačuje DDV, vloga zahtevke za vračilo presežka odbitka DDV itd.). Davčni zastopnik torej opravlja dejanja v davčnem postopku v imenu davčnega zavezanca in v mejah svojih pooblastil, opravljena dejanja pa zavezujejo zastopanega davčnega zavezanca. Namen in pomen davčnega zastopnika je, da davčnemu zavezancu olajša izpolnjevanje obveznosti in uveljavljanje pravic po ZDDV-1. Davčni zastopnik ni solidarno odgovoren za plačilo DDV.

Pogoji za oprostitvev plačila DDV

5. V skladu s 4. točko prvega odstavka 50. člena ZDDV-1 je lahko blago, ki se sprošča v prosti promet na ozemlju države članice, ki ni namembna država članica, oproščeno plačila DDV, če je dobava takega blaga, ki jo opravi uvoznik, oproščena plačila DDV v skladu s 46. členom ZDDV-1.
6. V skladu s 4. točko prvega odstavka in drugim odstavkom 50. člena ZDDV-1 mora uvoznik v trenutku uvoza pristojnemu carinskemu organu zagotoviti vsaj naslednje podatke:
- svojo identifikacijsko številko za DDV, ki jo izda davčni organ v Sloveniji, ali identifikacijsko številko za DDV svojega davčnega zastopnika, ki je dolžan plačati DDV, ki jo izda davčni organ v Sloveniji;
 - identifikacijsko številko za DDV prejemnika blaga, ki mu je blago dobavljeno v skladu s 1. točko 46. člena ZDDV-1, izdano v drugi državi članici, ali svojo identifikacijsko številko za DDV, izdano v državi članici, v kateri se pošiljanje ali prevoz blaga konča, če je blago predmet prenosa v skladu s 4. točko 46. člena ZDDV-1;
 - dokaz, da je uvoženo blago namenjeno, da se odpelje ali odpošlje iz Slovenije v drugo državo članico.
7. Uvoznik s sedežem v Sloveniji lahko sprost blago v prosti promet po postopku 42, če ima veljavno identifikacijsko številko za namene DDV v Sloveniji po splošni ureditvi.

¹Slovenska identifikacijska številka za DDV uvoznika se vpiše v podatkovni element (v nadaljevanju PE) 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR1. V glavi posamezne carinske deklaracije se v PE 3/40 navede samo ena oznaka FR1, in velja za celotno deklaracijo.¹

8. Davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža, ima pa sedež v drugi državi članici (uvoznik), lahko sprost blago v prosti promet po postopku 42, če se identificira za namene DDV v Sloveniji ali če imenuje davčnega zastopnika.

¹Slovenska identifikacijska številka za DDV uvoznika se vpiše v PE 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR1, slovenska identifikacijska številka za DDV davčnega zastopnika pa se vpiše v PE 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR3. Vsaka od identifikacijskih številka za DDV se v deklaracijo navede le enkrat. V glavi carinske deklaracije se tako v PE 3/40 navede samo ena oznaka FR1, oziroma samo ena oznaka FR3 in velja za celotno deklaracijo.¹

Kadar je uvoznik iz druge države članice identificiran za namene DDV v Sloveniji, se mora pod ¹oznako FR1¹ navesti njegova slovenska identifikacijska številka za DDV. Ker je identificiran za namene DDV v Sloveniji, tudi ne potrebuje in ne imenuje davčnega zastopnika za postopek 42.

9. Davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi ali na tretjem ozemlju in želi sproščati blago v prosti promet po postopku 42 v Sloveniji, se mora identificirati za namene DDV v Sloveniji in imenovati davčnega zastopnika, ki bo za njegov račun izpolnjeval predpisane obveznosti iz naslova DDV.

¹Slovenska identifikacijska številka za DDV uvoznika se vpiše v PE 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR1, slovenska identifikacijska številka za DDV davčnega zastopnika pa se vpiše v PE 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR3. V glavi carinske deklaracije se v PE 3/40 navede samo ena oznaka FR1 in samo ena oznaka FR3, in velja za celotno deklaracijo.¹

10. Identifikacijska številka za DDV prejemnika blaga iz druge države članice se vpiše v ¹PE 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR2¹. Praviloma je to oseba, ki ji oseba iz ¹PE 3/15 carinske deklaracije¹ dobavi blago (npr. oseba, ki kupi blago od osebe iz ¹PE 3/15¹). V primeru, če je prejemnik blaga uvoznik sam, mora carinskemu organu sporočiti svojo identifikacijsko številko za DDV, izdano v državi članici, v kateri se pošiljanje ali prevoz blaga konča.

¹V glavi carinske deklaracije se v PE 3/40 navede samo ena oznaka FR2, ki se ji pripiše veljavna identifikacijska številka za DDV prejemnika blaga iz druge države članice, in velja za celotno deklaracijo.¹

11. Uvoznik, ki želi uveljavljati oprostitev plačila DDV, mora kot dokaz iz tretje alineje 6. točke tega navodila v skladu z drugim odstavkom 80. člena PZDDV-1 skupaj s carinsko deklaracijo predložiti ustrezno prevozno listino glede na vrsto prevoza ali drug ustrezen dokument, ki služi kot dokazilo za oprostitev dobave blaga v skladu s 1. in 4. točko 46. člena ZDDV-1.

Kot drug ustrezen dokument se lahko uporabi izjava uvoznika o odpremi blaga v drugo državo članico, in sicer da bo deklarirano blago zapustilo območje Slovenije in bo odpeljano v drugo državo članico. Kadar se kot drug ustrezen dokument uporabi izjava o odpremi blaga v drugo državo članico, deklarant oziroma njegov carinski zastopnik naknadno pridobi in hrani dokazila za oprostitev dobave blaga. Carinski organ lahko naknadno preveri, ali je deklarant oziroma njegov carinski zastopnik pridobil ustrezna dokazila, da je bilo blago, za katero je bila carinski deklaraciji priložena izjava, odposlano ali odpeljano v drugo državo članico.

¹Dokaz, da se uvoženo blago namerava odpeljati iz Slovenije v drugo državo članico, se vpiše v PE 2/3 carinske deklaracije, pod oznako Y044¹.

12. V ¹PE 2/3 carinske deklaracije¹ se med drugim vpiše številke izdanih računov, in sicer tako številko uvoznega računa kot številko računa, katerega uvoznik izda prejemniku blaga v drugi državi članici.

¹Izjemoma lahko uvoznik za deklarirano blago, za katerega bo izvedena dobava blaga v drugo državo članico in je prejemnik blaga v drugi državi članici v trenutku vložitve carinske deklaracije znan, namesto z računom, dobavo blaga dokazuje z drugim ustreznim zadovoljivim dokazilom, s katerim nedvomno dokaže, da se bo izvedla dobava blaga v drugo državo članico prejemniku, navedenemu v PE 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR41. Takšno dokazilo je npr. kupoprodajna pogodba ali pogodba o poslovnem sodelovanju, ki vsebuje zadovoljive podatke o blagu in identifikacijskih številkah za DDV davčnih zavezancev. Praviloma gre za primere, ko račun

za dobavo blaga v drugo državo članico še ni izstavljen zaradi dogovora med podjetji, da se račun izstavi po prejemu blaga.

Za tako deklarirano blago po postopku 42 mora uvoznik kupcu (prejemniku blaga iz druge države članice, navedenemu v PE 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR2) izdati račun, ki ga mora pridobiti in hraniti deklarant. Račun je lahko predmet naknadne kontrole carinskega organa.

Carinskemu organu se take primere običajno predstavi predhodno v okviru predhodnega informiranja opredeljenega v točki 40 tega navodila, le-ta jih preuči ter o tem poda svoje mnenje.¹

13. Blago, sproščeno v prosti promet po postopku 42, ne sme biti pred dobavo v drugo državo članico predmet dodelave ali obdelave.
14. Postopek 42 se ne more uporabljati v kombinaciji s posebno ureditvijo skladiščenja na odpoklic (kot je urejen v 9.a členu ZDDV-1).
15. Atipični davčni zavezanec ne more uporabiti postopka 42.

Imenovanje davčnega zastopnika

16. Davčni zastopnik je lahko oseba, ki izpolnjuje naslednje pogoje:
 - pravna ali fizična oseba, ki opravlja ekonomsko dejavnost,
 - ima sedež oziroma stalno prebivališče v Sloveniji in
 - je identificirana za namene DDV v Sloveniji.
17. Davčni zastopnik ne more biti podružnica tuje osebe ali davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji. Davčni zastopnik ne more biti atipični davčni zavezanec.
18. Za določeno davčno obdobje se lahko imenuje le enega davčnega zastopnika. Za davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji, je davčno obdobje koledarski mesec.
19. Več davčnih zavezancev, ki nimajo sedeža v Sloveniji, lahko imenuje istega davčnega zastopnika.
20. Dokler zastopanje ni urejeno, davčni zavezanec ne more uveljaviti oprostitve plačila DDV ob uvozu blaga, ki bo naprej dobavljeno v drugo državo članico.

a. Uvoznik s sedežem v drugi državi članici

21. Davčni zavezanec, ki ima sedež v drugi državi članici, ki se v Sloveniji ne identificira za namene DDV in želi uveljavljati oprostitev plačila DDV ob uvozu blaga, ki bo naprej dobavljeno v drugo državo članico, mora predhodno davčnemu organu predložiti pooblastilo za davčnega zastopnika v postopku 42.
22. Pooblastilo za davčnega zastopnika v postopku 42 se predloži davčnemu organu elektronsko preko storitev elektronskega poslovanja FURS eDavki kot lastni dokument. Pod »subjekt« se navede »Pooblastilo za CP 42«. V primeru, da elektronska oddaja preko storitev elektronskega poslovanja FURS eDavki ni možna, se pooblastilo predloži prek elektronskega naslova: nm.fu@gov.si.
23. Priporočamo, da se pooblastilo predloži vsaj 5 delovnih dni pred uvozom blaga, saj mora davčni organ preveriti podatke, navedene v pooblastilu, in ga vnesti v evidenco davčnih zastopnikov.
24. Obrazec pooblastila za davčnega zastopnika za postopek 42 je v Prilogi 2 navodila.

25. FURS predlagatelja pooblastila za zastopanje po postopku 42 po elektronski pošti obvesti o sprejetju pooblastila ali da ga ni možno sprejeti z navedbo razlogov.

b. Uvoznik s sedežem v tretji državi

26. Davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi, imenuje davčnega zastopnika na zahtevku za izdajo identifikacijske številke za DDV na obrazcu DDV – P3, ki je v prilogi VII k PZDDV-1.

Druge nacionalne dajatve

27. ¹ Samo na osnovi deklariranega postopka 42, pri sprostitvi v prosti promet blago ni avtomatično oproščeno tudi plačila trošarine, razen v primerih, ko je obveznost za obračun trošarine odložena v skladu z Zakonom o trošarinah (Uradni list RS, št. 47/16 in 92/21).¹

28. ¹ Če se v Sloveniji sprošča blago v prosti promet po postopku 42, je to blago oproščeno tudi plačila naslednjih nacionalnih dajatev:

- okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi uporabe mazalnih olj in tekočin na osnovi Uredbe o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi uporabe mazalnih olj in tekočin (Uradni list RS, št. 53/05 in 19/10);
- okoljske dajatve za onesnaževanje zraka z emisijo ogljikovega dioksida na osnovi Uredbe o okoljski dajatvi za onesnaževanje zraka z emisijo ogljikovega dioksida (Uradni list RS, št. 48/18 in 168/20);
- davka na motorna vozila na osnovi Zakona o davku na motorna vozila – ZDMV-1 (Uradni list RS, št. 200/20).¹

Prepovedi in omejitve

29. Za blago, ki se sprošča v prosti promet po postopku 42, se upoštevajo vsi predpisi glede prepovedi in omejitev, ki veljajo v Sloveniji, kot če bi bilo blago sproščeno v prosti promet po postopku 40.

Izpolnjevanje carinske deklaracije in preverjanje identifikacijske številke za DDV prejemnika

30. ¹ Carinska deklaracija mora biti izpolnjena v skladu s prilogo B Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/2446 in Pravilnikom CD.¹

31. ¹ Pri postopku 42 mora biti v PE 4/4 carinske deklaracije naveden podatek o davčni osnovi. Navede se davčna osnova v skladu z 38. členom ZDDV-1. V PE 4/3 carinske deklaracije se prikaže samo oznaka vrste dajatve (B00) in davčna osnova, brez stopnje, zneska DDV in načina plačila.¹

32. V carinski deklaraciji je treba med drugim navesti podatke o prejemniku blaga iz druge države članice, vključno z njegovo identifikacijsko številko za DDV. ¹ Identifikacijska številka za DDV, ki je vpisana v PE 3/40 carinske deklaracije, pod oznako FR2, mora biti razvidna iz priloženih listin.¹ Preveri se jo lahko preko interneta (http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/ ali na eDavkih https://edavki.durs.si/OpenPortal/CommonPages/G2G/WebForm1.aspx?id=fdfdadcc-5273-4208-a59c-91ece2d5f302&stor=90&tit=Preveritev_veljavnosti_VAT_številke) ali preko Generalnega finančnega urada (e-pošta: clo.durs@gov.si – za Nemčijo in Španijo), da se ugotovi, ali se številka ujema s podatki o prejemniku.

Vpis v evidence deklaranta

33. Vložitev carinske deklaracije v obliki vpisa v evidence deklaranta se v skladu s tretjim odstavkom 150. člena DU za postopek 42 oz. 63 ne dovoli.

Obveznosti poročanja v RP-O

34. Za davčne namene mora biti vsaka dobava blaga v drugo državo članico spremljana preko sistema VIES.

Oseba, ki uvaža blago in je navedena v PE 3/15 carinske deklaracije, oziroma njen davčni zastopnik, mora oddati RP-O in DDV-O. V RP-O mora biti vpisana ista oseba, kot je v PE 3/40 carinske deklaracije navedena pod oznako FR2 in ki mora v svoji državi članici prijaviti pridobitev blaga.

35. ¹V RP-O se kot vrednost dobave navede:

- davčna osnova pri prenosu blaga v skladu s četrtem odstavkom 36. člena ZDDV-1 (in ne zgolj statistična ali carinska vrednost), kadar uvoznik opravi prenos blaga samemu sebi v drugo državo članico;
- v drugih primerih pa vrednost iz fakture, ki jo uvoznik izda kupcu blaga, ki je praviloma večja od davčne osnove pri uvozu.¹

36. Če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ima pa sedež v drugi državi članici, imenuje davčnega zastopnika, mora davčni zastopnik v obrazcu RP-O in DDV-O navesti identifikacijsko številko za DDV zastopane osebe (če ta oseba ni identificirana za namene DDV v Sloveniji, navede identifikacijsko številko za DDV, pod katero je zastopana oseba identificirana za namene DDV v državi članici sedeža – polje 10 obrazca RP-O). Davčni zastopnik vloga obrazec RP-O in DDV-O pod svojo identifikacijsko številko za DDV.

37. Če se podatki o prejemniku blaga spremenijo po prepustitvi, pri čemer se carinska deklaracija ne popravlja, je treba popraviti morebiti že predloženi RP-O na način, da se v RP-O navede naknadno spremenjeni prejemnik blaga. Primer: Prvotni kupec noče prevzeti blaga, zato se poišče drugega kupca, kateremu se dobavi blago. V RP-O je tako treba poročati »drugega« (dejanskega) kupca, ki mora biti iz druge države članice, ker v nasprotnem primeru obveznosti iz postopka 42 niso izpolnjene. V primeru spremembe podatka o prejemniku blaga je treba popraviti morebiti že predloženi RP-O na način, opisan v Navodilih za izpolnjevanje RP-O, ki so v Prilogi X k PZDDV-1.

Obveznost pridobitve in hrambe dokazil, da je bilo blago odposlano ali odpeljeno v drugo državo članico

38. Pri postopku 42 mora biti po sprostitvi blaga v prosti promet izvedena dobava blaga v drugo državo članico in mora zato biti blago odposlano ali odpeljeno iz Slovenije v namembni kraj izven njenega ozemlja, vendar znotraj Unije. Za namene uveljavljanja oprostitve plačila DDV je treba za oproščeno dobavo blaga pri postopku 42 pridobiti in hraniti dokazila o odpošiljanju ali prevozu blaga.
39. Davčni zavezanec kot dokazilo v skladu z 80. členom PZDDV-1 predloži ustrezno prevozno listino glede na vrsto prevoza ali drug ustrezeni dokument, iz katerega mora biti nedvoumno razvidno, da je namembni kraj tega blaga druga država članica.

Predhodno informiranje

40. V primerih kompleksnejših uvozov po postopku 42 se lahko deklaranti in uvozniki pred izvedbo postopka 42 obrnejo na finančni urad, pri katerem nameravajo vlagati carinske deklaracije in mu predstavijo postopke, ki jih bodo izvajali in osebe, s katerimi bodo poslovali (uvoznika iz PE 3/15 carinske deklaracije, prejemnika blaga v drugi državi članici in davčnega zastopnika). Finančni urad deklaranta in uvoznika v skladu s 14. členom CZU seznani s pravilnim izvajanjem postopka 42 in opozori na morebitna tveganja.

Predložitev zavarovanja

41. Kadar carinski organ na podlagi vseh zbranih informacij utemeljeno dvomi v izvedbo plačila DDV oproščene dobave blaga v drugo državo članico, lahko v skladu z 91. členom CZU zahteva predložitev zavarovanja za deklarirano blago.

42. Carinski organ zahteva predložitev zavarovanja, ki mora zagotavljati plačilo morebitnega DDV in drugih nacionalnih dajatev.
43. Zavarovanje se razbremeni, ko carinski organ pridobi dokaze, da je bila dobava blaga v drugo državo članico opravljena. Dokazno breme glede dobave blaga v drugo državo članico je na strani uvoznika iz ¹PE 3/15 carinske deklaracije¹, oziroma deklaranta, ki mora carinskemu organu predložiti dokaze, da so izpolnjeni pogoji za oprostitev dobave blaga v drugo državo članico.

Neizpolnitev obveznosti

44. Kadar se ugotovi, da v trenutku uvoza niso bili izpolnjeni pogoji za postopek 42 v skladu s 50. členom ZDDV-1 ali kadar dobava blaga prejemniku v drugo državo članico ni bila opravljena ali zavezanec/zastopnik tega ne more dokazati z ustreznimi listinami oziroma niso bile izpolnjene obveznosti, ki izhajajo iz uporabe carinskega postopka 42, v katerega je bilo dano blago, nastane pri uvozu carinski dolg, v skladu z 79. členom CZU (DDV se obračuna pri uvozu).

V skladu s 6. točko prvega odstavka 76. člena ZDDV-1 mora DDV pri uvozu blaga plačati carinski dolжник, določen v skladu s carinskimi predpisi, oziroma prejemnik blaga. V skladu s šestim odstavkom 77. člena ZDDV-1 pa se pri uvozu blaga DDV plačuje, kot bi bil uvozna dajatev.

Če se ob naknadnem preverjanju izkaže, da pogoji za oprostitev niso bili izpolnjeni, je uvoznik zavezan naknadno plačati DDV, če se na podlagi objektivnih elementov ugotovi, da je vedel ali bi moral vedeti, da so bile dobave, ki so sledile zadevnim uvozom, del utaje, ki jo je storil pridobitelj, in da ni sprejel vseh razumnih ukrepov, ki bi jih lahko, zato da bi to utajo preprečil (sodba Sodišča EU v zadevi C-528/17).

45. Če davčni organ ugotovi, da davčni zastopnik ne izpolnjuje obveznosti iz naslova DDV, mu lahko na podlagi sedmega odstavka 4. člena PZDDV-1 prepove nadaljnje zastopanje.
46. Davčni zavezanec ki uveljavlja oprostitve DDV v nasprotju s 50. členom ZDDV-1, stori prekršek po 5. točki prvega odstavka 140. člena ZDDV-1, za katerega se lahko glede na vrsto subjekta izreče globa v višini od 250 – 15.000 EUR.

Davčni zavezanec, ki ne predloži obračuna DDV ali ne predloži obračuna DDV v predpisanem roku ali ne predloži obračuna DDV na predpisan način ali v predloženem obračunu DDV navede nepopolne, nepravilne ali neresnične podatke, krši 88. člen ZDDV-1 in stori prekršek po 2. točki prvega odstavka 141. člena ZDDV-1, za katerega se lahko glede na vrsto subjekta izreče globa v višini od 400 – 75.000 EUR.

Davčni zavezanec, ki ne predloži rekapitulacijskega poročila o dobavah blaga in storitev znotraj Unije ali ne predloži rekapitulacijskega poročila v predpisanem roku ali na predpisan način ali navede nepopolne, nepravilne ali neresnične podatke v rekapitulacijskem poročilu v nasprotju z 90., 91. ali 92. členom ZDDV-1, stori prekršek po 9. točki prvega odstavka 141. člena ZDDV-1, za katerega se lahko glede na vrsto subjekta izreče globa v višini od 400 – 75.000 EUR.

Davčni zavezanec, ki vloži carinsko deklaracijo, ki vsebuje nepravilne ali nepopolne informacije, ali ne zagotovi pristnosti, pravilnosti ali veljavnosti vseh dokumentov, priloženih deklaraciji, krši drugi odstavek 15. člena CZU in stori prekršek po 2. točki prvega odstavka 47. člena ZICZEU, za katerega se lahko glede na vrsto subjekta izreče globa v višini od 300 – 125.000 EUR.

47. Podaja lažnih podatkov ali opustitev prijave dohodkov, ki vplivajo na ugotovitev davkov in drugih predpisanih obveznosti z namenom popolne ali delne izogitve plačila davkov, ali drugih predpisanih obveznosti, s katero se doseže veliko premoženjsko vrednost, predstavlja kaznivo dejanje davčne zatajitve po 249. členu Kazenskega zakonika (Uradni list RS, št. 50/12 – uradno

prečiščeno besedilo, 6/16 – popr., 54/15, 38/16, 27/17, 23/20, 91/20 in 95/21), za katero je zagrožena kazen zapora od enega do osmih let.

Postopek 63

48. Kadar je deklariran postopek 63, se smiselno uporablja 2. do 47. točka tega navodila.

Končne določbe

Prenehanje veljavnosti

Z dnem uveljavitve tega navodila preneha veljati Pojasnilo o izvajanju postopka sprostitve blaga v prost promet z davčno oproščeno dobavo v drugo državo članico št. 6/2006 št. 426-90/1-1/2006 z dne 19. 6. 2006.

Začetek veljavnosti

To navodilo začne veljati 16. 3. 2020.

Priloga:

1. ¹Primeri postopkov 42¹
2. Obrazec pooblastila za davčnega zastopnika za postopek 42

Objava:

- internet

¹ Spremenjeno z Navodilom o spremembi navodila o izvajanju postopka sprostitve blaga v prosti promet s plačila DDV oproščeno dobavo blaga v drugo državo članico, št. 3/2020 (1)