

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, 32/12, 94/12, 101/13, 111/13, 25/14, 40/14, 90/14, 91/15 in 63/16), izdajam

NAVODILO

O VRAČILU PREVEČ PLAČANEGA DAVKA NA DODANO VREDNOST, KADAR SE DDV PLAČUJE, KOT DA BI BIL UVOZNA DAJATEV, ŠT. 11/2017

1. To navodilo določa postopek vračila preveč plačanega davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) v zvezi z uvozom blaga, kadar se DDV plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev.

Pravna podlaga

2. Pravna podlaga je v naslednjih predpisih:
 - 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 in 90/15; v nadaljevanju: ZDDV-1);
 - Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (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 in 86/16; v nadaljevanju: PZDDV);
 - Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15 in 63/16; v nadaljevanju ZDavP-2);
 - 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).

Splošno o vračilu DDV

3. Naknadni popravki davčne obveznosti pri uvozu blaga, kadar se DDV plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev, so opredeljeni v 158. členu PZDDV.
4. Če carinski organ ugotovi, da je bil DDV ob uvozu obračunan v višjem znesku, kot je zakonsko dolgovani znesek DDV, odloči o povračilu oziroma odpustu preveč plačanega oziroma obračunanega DDV v skladu s carinskimi predpisi (prvi odstavek 158. člena PZDDV). Pri tem se uporablja 116. do 123. člen CZU.

Vračilo DDV na podlagi odločbe carinskega organa o povrnitvi preveč plačanega DDV se izvrši z izplačilom ustreznega zneska le za tisti del, za katerega prejemnik blaga, ki je plačal znesek DDV, ki ni bil zakonsko dolgovan, ni uveljavil odbitka DDV (drugi odstavek 158. člena PZDDV).

Če je bil DDV od uvoza že upoštevan kot odbitek DDV, carinski organ v skladu s carinskimi predpisi vrne oziroma odpusti plačilo DDV le, če zavezanec dokaže, da je odbitek DDV zmanjšal za znesek DDV, ki naj bi ga carinski organ vrnil oziroma katerega plačilo naj bi odpustil (tretji odstavek 158. člena PZDDV).

Zahtevek za vračilo ali odpust DDV

5. Na podlagi 172. člena IU vloži zahtevek za povračilo ali odpust uvoznih dajatev oseba, ki je plačala ali mora plačati te dajatve. Zahtevek za povračilo ali odpust lahko vloži tudi zastopnik te osebe.
6. Kadar se vlaga zahtevek za povračilo ali odpust DDV, se smiselno uporablja navodilo, ki obravnava povračilo ali odpust dajatev, če s tem navodilom ni drugače urejeno.
7. Da si lahko davčni zavezanec odbije DDV, ki ga je plačal ob uvozu, mora imeti uvozni dokument, na katerem je naveden kot prejemnik ali uvoznik in na katerem je naveden znesek davka na dodano vrednost (točka e) prvega odstavka 67. člena ZDDV-1 in 101. člen PZDDV.

Uvozni dokument je carinska deklaracija. V potniškem in poštnem prometu se plačilo DDV dokazuje s potrdilom o plačilu uvoznih dajatev v potniškem ali poštnem prometu.

Vračilo ali odpust DDV po uradni dolžnosti

8. Pred izdajo odločbe o vračilu ali odpustu DDV po uradni dolžnosti mora carinski organ pridobiti od davčnega zavezanca oziroma od uvoznika, ki ni davčni zavezanec, ustrezno izjavo (glej prilogo 1 tega navodila). O vračilu ali odpustu odloči na podlagi pridobljene izjave.

Carinski zastopniki

9. Zastopniki, ki zastopajo v carinskih postopkih drugo osebo (špediterji), niso davčni zavezanci z možnostjo odbitka DDV, ki ga obračunajo na deklaraciji za račun druge osebe. Če zastopnik vloži deklaracijo v svojem imenu in za tuj račun (posredno zastopanje), je dolžnik in zato odgovoren za plačilo uvoznih dajatev in drugih dajatev, ki se pobirajo ob uvozu (tudi DDV).

V primeru preveč plačanega oziroma obračunanega DDV se posrednemu zastopniku preveč plačani oziroma obračunani znesek vrne oziroma odpusti, če ta vloži zahtevek.

Če je bil na deklaraciji plačan DDV po stopnji 22 %, pravilno pa bi bilo po stopnji 9,5 %, se razlika vrne zastopniku na podlagi dokazila, da uvoznik je oz. bo odbil DDV po nižji stopnji. Izvod odločbe o dejanskem vračilu ali odpustu DDV se pošlje v vrednost uvozniku.

Uvozniki – davčni zavezanci za DDV kot dolžniki

10. Vračilo DDV na podlagi odločbe carinskega organa se izvrši z dejanskim izplačilom ustreznega zneska le za tisti del, za katerega uvoznik (to je prejemnik blaga, ki je plačal višji znesek od zakonsko dolgovanega) ni uveljavil odbitka DDV.
11. Prejemnik blaga mora zahtevku za povračilo ali odpust preveč plačanega DDV priložiti izjavo 1 iz priloge 1 tega navodila, s katero izjavlja, da sam še ni in ne bo uveljavil odbitka DDV.
12. Če je davčni zavezanec že uveljavil odbitek DDV, se zahtevku priloži izjava 2 iz priloge 1 tega navodila, s katero izjavlja, da je uveljavil pravico do odbitka DDV in DDV se ne vrne.

13. DDV se vrne davčnemu zavezancu, ki je že uveljavil odbitek DDV in je zahtevku priložil izjavo 4 iz priloge 1 tega navodila, s katero izjavlja, da je odbitek DDV zmanjšal za znesek DDV, ki ga bo carinski organ vrnil oziroma katerega plačilo bo odpustil.
14. Odločba za povračilo oz. odpust se izda v skladu z 80. členom ZDavP-2. V izreku odločbe za povračilo oz. odpust se navedejo sestavine, ki so primeroma prikazane v prilogi 2 tega navodila.

Uvozniki, ki niso pravi zavezanci za DDV

15. Kadar gre za osebe, ki v skladu z ZDDV-1 nimajo pravice do odbitka DDV, na primer:
 - fizične osebe,
 - davčni zavezanci, ki opravljajo oproščeno dejavnost in niso upravičeni do odbitka DDV, ali
 - mali davčni zavezanci, ki ravno tako nimajo pravice do odbitka DDV,mora biti zahtevku za povračilo ali odpust dajatev priložena izjava 3 iz priloge 1 tega navodila, s katero oseba izjavlja, da ni zavezanec za DDV s pravico do odbitka DDV.
16. Carinski organ vrne oziroma odpusti celotni znesek DDV, ki je bil preveč plačan oziroma obračunan na carinski deklaraciji, kar se izrecno navede tudi v izreku odločbe.

Uvozniki, ki opravljajo oproščeno in obdavčeno dejavnost

17. Za blago in storitve, ki jih davčni zavezanec potrebuje tako za transakcije, pri katerih lahko DDV odbije v skladu s 63. členom ZDDV-1, kot za transakcije, pri katerih DDV ne sme odbiti, se lahko odbije samo tak delež DDV, ki se pripíše prvim transakcijam (prvi odstavek 65. člena ZDDV-1). Delež preveč plačanega DDV, ki se nanaša na oproščeno dejavnost, se ugotovi in vrne na podlagi odločbe finančnega urada.

Glede deleža preveč plačanega DDV, ki se nanaša na obdavčeno dejavnost, se postopa v skladu z 10. do 14. točko tega navodila. Če se v skladu s sedmim odstavkom 65. člena ZDDV-1 uveljavlja več odbitnih deležev za vsako področje dejavnosti, se pri odločanju o vračilu preveč plačanega DDV upošteva področje dejavnosti, na katero se nanaša uvoženo blago. Davčni zavezanec mora v zahtevku navesti odbitni delež DDV in priložiti ustrezne dokaze.

18. Če gre za davčnega zavezanca, ki opravlja obdavčeno in oproščeno dejavnost, odbitek DDV pa uveljavlja ločeno za oproščeno in obdavčljivo dejavnost, mora v postopku izdaje odločbe o vračilu preveč plačanega DDV dokazati, da je uvoženo blago namenjeno opravljanju obdavčene oziroma oproščene dejavnosti. Če je namenjeno opravljanju obdavčene dejavnosti, se postopa v skladu z 10. do 14. točko tega navodila, če je namenjeno opravljanju oproščene dejavnosti, pa v skladu s 15. in 16. točko tega navodila.

Končne določbe

Prenehanje veljavnosti

Z dnem uveljavitve tega navodila preneha veljati Navodilo o vračilu preveč plačanega davka na dodano vrednost št. 3/2010, št 4240-15/2010.

Začetek veljavnosti

To navodilo začne veljati 15. 5. 2017.

Številka: 007-71/2017-1

Datum: 12. 05. 2017

Peter Grum,
namestnik generalne direktorice

Prilogi:

1. Vzorčni obrazci
2. Vzorci izreka odločb

Objava:

- intranet
- internet