

ODGOVORI NA POGOSTO ZASTAVLJENA VPRAŠANJA

V besedilu so zbrana nekatera vprašanja, ki sta jih SURS in CURS prejela od podjetij, in odgovori nanje. Vprašanja in odgovori so razdeljeni v zaokrožene vsebinske sklope.

<u>I. SPLOŠNO</u>	<u>1</u>
<u>II. METODOLOGIJA</u>	<u>5</u>
<u>III. NAČINI POROČANJA</u>	<u>15</u>
<u>III.a. SPLOŠNO</u>	<u>15</u>
<u>III.b. ELEKTRONSKO POROČANJE Z ELEKTRONSKIMI SPOROČILI (PREK SISTEMA X.400)</u>	<u>19</u>
<u>III.c. ELEKTRONSKO POROČANJE PREK SPLETNEGA OBRAZCA</u>	<u>21</u>
<u>III.d. POROČANJE NA PAPIRNIH OBRAZCIH</u>	<u>22</u>

I. SPLOŠNO

IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA

Kaj je v sistemu Intrastat identifikacijska številka poročevalske enote in kaj identifikacijska številka tretje osebe-deklaranta?

Identifikacijska številka poročevalske enote v sistemu Intrastat je njena 8-mestna davčna številka s predpono »SI«, ki določa državo, v kateri je podjetje registrirano.

Tretja oseba-deklarant ima lahko sedež tudi v drugi državi članici, zato je njegova identifikacijska številka do 12-mestna davčna številka (predpona je »SI«, če ima deklarant sedež v Sloveniji, ali katera izmed šifer držav članic EU, če ima deklarant sedež v drugi državi članici).

KAKO POROČATI?

1. Smo majhno podjetje s povprečno 10 uvozi (prejemi) na mesec in z 2-3 izvozi (odpremami) na mesec.

a) Kdo naj bo v podjetju poročevalec - ali oseba, ki dela na uvozu in izvozu ali oseba v računovodstvu, ki sedaj poroča o uvozu in izvozu za potrebe DDV?

Odločitev je vaša, po našem mnenju tisti, ki se bolje spozna na zunanjetrgovinsko poslovanje in carinsko tarifo.

b) Ali je v našem primeru bolje, da poročamo sami ali prek tretje osebe-deklaranta?

Če imate znanje iz zunanje trgovine in znanje iz uvrščanja blaga v carinsko tarifo, lahko to brez problemov počnete sami.

c) Za kakšen način poročanja naj se odločimo: ali prek spletnega obrazca ali prek sporočilnega sistema X.400?

Z vidika stroškov vzpostavitve sistema poročanja za Intrastat je primernejši način poročanja prek spletnega obrazca, saj je spletna aplikacija praktično zastonj, program za poročanje prek sporočilnega sistema X.400 pa ne.

Z vidika porabe časa, ki ga potrebujete za poročanje blagovnih tokov za posamezno obdobje poročanja, pa je primernejše poročanje prek sporočilnega sistema X.400. Pri poročanju prek spletnega obrazca morate namreč podatke zbrati in jih nato ročno vnesti v aplikacijo, pri poročanju prek sporočilnega sistema X.400 pa sistem omogoča, da se ob vnosu podatkov iz faktur oziroma drugih trgovinskih dokumentov v vaš informacijski sistem tvori tudi zapis za Intrastat, kar pomeni, da nimate nobenih dodatnih opravil.

2. V našem podjetju se z uvoznimi posli ukvarjata dve osebi, pri čemer prva skrbi za uvoz tehničnega blaga, druga pa za uvoz filmskih pravic (filmov na kasetah). Uvoz se vrši prek več špediterjev. Kako je potrebno v danem primeru poročati za Intrastat?

V vašem primeru lahko za Intrastat vse blagovne tokove poroča ena oseba v podjetju, lahko pa poročanje za Intrastat razdelite tudi med dve organizaciji, katerima bo SURS dodelil dodatni zaporedni številki v okviru davčne številke podjetja. V tem primeru vsaka organizacijska enota poroča blagovne tokove za posamezno blago ali pa prenese obveznost poročanja na različne deklarante (špediterje).

3. Ali je za majhno podjetje primernejše, da prenese poročanje na deklaranta, podobno kot so do sedaj špediterji poročali CURS-u?

Odločitev o vključitvi deklaranta (špediterja) je prepuščena vsakemu posameznemu podjetju, ki naj se samo odloči, ali poročanje lahko opravlja samo ali je bolj smiselno, da uporabi deklaranta (npr. ker nimajo ustreznih kadrov in jim deklarant ne predstavlja prevelikega stroška; ker jim prej vse delal špediter in bi mu to prepustili še naprej; ker podjetje nima izkušenj z razvrščanjem blaga v ustrezno carinsko tarifo, ipd.).

4. Ali ima isto podjetje lahko več deklarantov, kajti v obstoječem sistemu to podjetje deklarira blago pri več carinskih izpostavah?

DA.

5. Ali moramo v primeru, da se odločimo poročati prek špediterja, vse posle pridobitve in dobave vršiti prek tega (enega) špediterja, ali lahko poslujemo tudi z drugimi?

Funkcija špediterja v sistemu Intrastat je v tem, da namesto poročevalske enote (podjetja, ki dejansko trguje z blagom) poroča blagovne tokove na statističnih obrazcih. Špediterju (deklarantu), ki bo namesto vas poročal za Intrastat, morate posredovati vse fakture in ostale trgovinske dokumente, ki mu omogočajo pravilno klasificirati trgovano blago in izpolniti vse ostale podatke v okviru posamezne postavke (imenovanja) blaga na obrazcu za Intrastat. Lahko pa se seveda odločite, da bo vaša blagovna menjavo z državami članicami EU poročalo več špediterjev. Poslovanje preko špediterjev nima nobene povezave z izpolnjevanjem statističnih obrazcev za Intrastat.

6. Kdo v podjetju (organizacijska enota) je najprimernejši za poročanje?

Verjetno so najprimernejši referenti, ki so delali na izvozu/uvozu, vendar obrazec za Intrastat ni tako zapleten, da ga ne bi lahko izpolnjevali tudi zaposleni iz drugih služb podjetja. Priporočamo pa, da to dela vedno ista (iste) oseba (osebe), ki ima v času odsotnosti zagotovljeno ustrezno nadomeščanje (da ne bi prihajalo do zamud pri poročanju).

7. Ali je lahko, poleg špediterja, pooblaščen deklarant tudi računovodski servis?

Da. Deklarant je praviloma lahko vsako podjetje s sedežem v EU.

8. Zanima nas, če smo lahko mi (špedicija), seveda na osnovi pooblastil, poročevalska enota. Kot tretja oseba-deklarant bi zbirali podatke in poročali za Intrastat.

Špediter oziroma deklarant ne more biti poročevalska enota, lahko pa, kot tretja oseba-deklarant, normalno poroča za poročevalsko enoto, katero zastopa in ki ga je za to pooblastila. Špediter - deklarant lahko posreduje podatke za Intrastat tudi za več poročevalskih enot.

ODGOVORNOST IN SANKCIJE ZA NEPOROČANJE

Prosim, da me usmerite oziroma mi pojasnite, kje je navedena odgovornost za neporočanje oziroma za napačno poročanje o blagovni menjavi med državami članicami EU? Prosim, da mi objasnite odgovornost pravne osebe ter odgovornost poročevalske enote. Kakšne so sankcije?

Odgovornost za Intrastat je opredeljena v evropskih Uredbah za Intrastat, ki se neposredno aplicirajo na izvajanje sistema Intrastat v Sloveniji. Sankcije za neporočanje ter za nepravčasno, napačno in nepopolno poročanje pa so opredeljene v Zakonu o državni statistiki. Osnovno evropsko zakonodajo za Intrastat in Zakon o državni statistiki najdete na spletni strani <http://www.stat.si/intrastat.asp>.

VPRAŠALNIKI ZA INTRASTAT

1. Poročila bo za naše podjetje opravljal deklarant (špediter). Ali je potrebno odgovoriti na 6., 7. in 8. vprašanje v vprašalniku za Intrastat, saj boste ustrezne podatke pridobili iz vprašalnika podjetja, ki bo za nas deklaracijo opravljal?

SURS in CURS sta dopise in vprašalnike poslala bodočim poročevalskim enotam za Intrastat, ki smo jih dolžni obvestiti po zakonodaji. Špediterjev (deklarantov) se ne obvešča posebej in se jim ne pošilja vprašalnikov, temveč mora njihove podatke posredovati posamezna poročevalska enota.

2. Ali lahko način poročanja in podatke o kontaktni osebi, ki bo poročala za Intrastat tudi naknadno spreminjamo (npr. zaradi še nedodelanega programa, da bi lahko že poročali preko RIP sistema; bolezni kontaktne osebe, odpovedi delovnega razmerja, letnega dopust v času poročanja,...)? Ali sta lahko za poročanje Intrastatu zadolženi dve osebi v podjetju, tako da se lahko iz prej naštetih razlogov nadomeščata?

Smisel podatkov v poslanih vprašalnikih za Intrastat je v tem, da dopolnimo naše podatke v registru poročevalskih enot za Intrastat s podatki, ki so pomembni za nadaljnje kontaktiranje s podjetji oziroma njihovimi deklaranti. Popravki podatkov iz vprašalnika so vsekakor možni, saj so odraz vaših poslovnih odločitev. Vse morebitne spremembe čimprej posreduje Carinskemu Uradu Nova Gorica, da bo kasnejše kontaktiranje s poročevalsko enoto oziroma deklarantom potekalo brez komplikacij. Če boste sistem RIP dodelali šele po vstopu v EU, boste seveda do tedaj morali poročati na kakšen drug način, kasnejši prehod na sistem RIP pa boste morali sporočiti Carinskemu Uradu Nova Gorica. Enako je s kontaktnimi osebami - v vprašalniku lahko navedete obe kontaktni osebi, čeprav je prav, da napišete, katera oseba je prvenstveno odgovorna za poročanje v sistemu Intrastat, da se jo bo najprej kontaktiralo.

ZAVEZANOST ZA POROČANJE

1. Do sedaj (pred 01.05.2004) smo pri uvozu za malo presegali vključitveni prag, pri čemer smo uvažali za znane kupce. Naš dobavitelj bo po vstopu Slovenije v EU sam dostavljal blago tem kupcem, kar pomeni, da bo naše podjetje kupovalo blago v precej manjši vrednosti od 100.000 EUR. Ali bomo v tem primeru zavezani poročati za Intrastat?

SURS najmanj enkrat letno preverja zavezanost za poročanje in postavlja višino statističnih pragov za Intrastat. SURS oziroma CURS nato o zavezanosti za poročanje obveščata podjetja, ki so na osnovi podatkov za predhodno leto presegla vključitveni prag.

Če ste v letu 2003 presegli vključitveni prag 22.600.000 SIT za posamezen tok blaga, morate za ta tok blaga poročali za Intrastat do konca leta 2004 (vključno z decembrskimi podatki za 2004). Če boste na podlagi podatkov za 2004 pod vključitvenim pragom, boste v letu 2005 izpadli iz zavezanosti poročanja za Intrastat.

2. Smo uvoznik in zelo redko izvažamo (manj kot 24 mio SIT). Ali bomo morali poročati samo o uvozu (prejemih) blaga? Pri uvozu (prejemih) presegamo tudi posebni prag, kar pomeni, da bomo morali poročati tudi o vrsti transporta in pogojih dobave. Ali se ta dva podatka poročata v istem poročilu?

Poročali boste za tisti tok blaga (odpreme ali prejemi ali za oba tokova blaga), kjer dosegate vključitveni prag 22.600.000 SIT (v vašem primeru torej samo prejeme blaga).

Obrazec je enak za poročevalske enote, ki dosegajo vključitveni prag in za poročevalske enote, ki presegajo posebni prag. Če presegate posebni prag, morate na obrazcu izpolniti tudi polja o pogojih dobave, vrsti transporta in statistično vrednost.

II. METODOLOGIJA

Dodatne informacije o metodoloških vprašanih se nahajajo v Navodilih za poročevalske enote na spletni strani <http://www.stat.si/intrastat.asp>

DOBROPISI

Tuje podjetje proda našemu podjetju 100 kosov blaga po isti tarifni številki v mesecu oktobru. Faktura je s strani tujca izstavljena v vrednosti za 100 kos. Naše podjetje ugotovi, da je s strani tujca bilo dobavljeno samo 90 kosov blaga in ne 100. Tuje podjetje ne izda popravljenih faktur, ampak izda našemu podjetju dobropis, katerega bodo lahko uporabili tudi za drugo blago in ne samo za tisto, katerega so dobili premalo. Reševanje problema lahko traja tudi v drugi poročevalski mesec, tako da problem še ni rešen do datuma poročanja, ki je v tem primeru 15. november. Naše podjetje plača vrednost za 100 kosov (kasneje upošteva dobropis pri drugih dobavah). Kako je potrebno poročati za Intrastat?

S stališča pravilnosti podatkov je najbolje, da se v takih primerih izpolni dejanska vrednost in količina blaga (ne upoštevajo se torej podatki iz fakture) za poročevalski mesec, ko ste blago prejeli, in sicer zato, ker ko boste dobropis »unovčili« v korist enakega ali pa drugega blaga, bi se nam promet (oz. en del prometa) podvajal (dvakrat bi ga prejeli prek podatkov).

Če so vrednosti dopropisov visoke in če ste razlike v dobavljenih količinah opazili že po poročanju teh blagovnih tokov za Intrastat, priporočamo, da pošljete nadomestni obrazec, v katerem ustrezno popravite podatke za višino vrednosti izstavljenih dobropisov.

DRŽAVA PARTNERICA

Imamo primer, ko nam kupec pošlje naročilo, na katerem ne navede, kam bo blago dejansko potovalo. Mi pa vemo, da blago ne gre k naročniku, ampak v drugo državo. Katero državo partnerico v tem primeru poročamo za Intrastat?

Na Intrastat deklaraciji je pri odpremah blaga podatek o državi namena obvezen. Če podatek o zadnji znani državi, v katero je blago namenjeno, res na noben način ne bo znan, je ena izmed možnosti ta, da se vpiše država, kamor se bo blago odpremilo (odpeljalo), tudi če to ni zadnja znana namembna država. Vendar pa se je treba podatkom take vrste čimbolj izogibati in če se le da, povprašati kupca, v katero državo je blago dejansko namenjeno.

DRŽAVA POREKLA

1. Katera država porekla se poroča v primeru, ko ne razpolagamo s certifikatom o poreklu blaga?

Če ne razpolagate s podatki o državi porekla, se morate o poreklu blaga pozanimati pri dobavitelju blaga.

2. Smo uvozno trgovsko podjetje. Uvažamo proizvode evropskega in tudi neevropskega porekla (Japonska). Blago uvažamo iz Avstrije in iz Madžarske. Ali bomo poročali za Intrastat, če bomo prejeli blago evropskega porekla?

Poreklo blaga ne vpliva na obveznost poročanja za Intrastat. Poroča se blago kateregakoli porekla, ki se ga prejme iz države članice EU ali se ga odpremi v državo članico EU v primeru, da je podjetje zavezano za poročanje za Intrastat (presega vključitveni prag).

EMBALAŽA

Ali moramo za ustekleničeno vino, ki ga odpremimo v države EU, poročati tudi odpremo embalaže-steklenic posebej, ali samo vino kot glavni izdelek z navedbo količine v litrih v polju 17?

Če boste steklenice posebej prikazali na fakturi in jih posebej zaračunali, morate za Intrastat vino in steklenice poročati ločeno. Če pa prodate vino skupaj s steklenico, deli embalaža usodo blaga, in se je ne prikazuje posebej.

FAKTURNA VREDNOST

1. Ali se v fakturni vrednosti upoštevajo stroški pakiranja in transporta blaga, ki so na fakturi ločeno prikazani?

Pri poročanju fakturne vrednosti vpišete znesek s fakture (plačljivo vrednost blaga). Stroški pakiranja, transporta in zavarovanja, ki so zajeti v fakturi za blago, se upoštevajo pri poročanju fakturne vrednosti blaga. Če se za obračun stroškov pakiranja, transporta ali zavarovanja izdajo ločene fakture, gre za storitve, ki se ne poročajo za Intrastat. Stroški storitev pakiranja, transporta ali zavarovanja, ki se deklarirajo na ločenih fakturah, so pomembni samo v primeru, ko je poročevalska enota zavezana za poročanje statistične vrednosti (presega posebni prag).

2. Pri odpremah blaga v države EU prodajamo blago našemu povezanemu podjetju v Avstriji, vendar pa gre pošiljka direktno k prejemniku, ki je na Nizozemskem. Ali poročamo kot vrednost odpreme pošiljke vrednost iz naše izvozne fakture (torej naše fakture na kupca v Avstriji) ali vrednost iz fakture, ki jo dobi nizozemsko podjetje od avstrijskega?

Poročate vrednost fakture, ki jo za blago izdate podjetju v Avstriji. Navesti pa morate, da je namembna država Nizozemska (polje 8).

LICENCE

1. Ali se v sistemu Intrastat poročajo licence za uporabo programske računalniške opreme, ki se dobavijo iz držav članic?

Licence za uporabo programske računalniške opreme se poročajo samo v primeru, ko se dobavijo skupaj s strojno in programsko opremo. V tem primeru se vrednost licence upošteva

znotraj poročane vrednosti strojne opreme. Če pa so licence za uporabo programske opreme naročene ločeno od ostale računalniške opreme in dobavljene po pošti, elektronski pošti ali preko interneta, se obravnavajo kot storitev in se ne poročajo za Intrastat.

2. Naše podjetje uvaža določene filme od tujih dobaviteljev. V ta namen tujemu dobavitelju plačamo licenčnino. Ko prejmemo film na nosilcu (video/avdio trak), za tega tujemu dobavitelju ni potrebno plačati protivrednosti prejetega blaga. Ali filme, za katere plačamo licenčnino, poročamo za Intrastat?

Licenčnine ne poročate za Intrastat, ker gre za čisto storitev. Če torej prejimate videotrakove s filmi, oddajami ipd., kjer dejansko plačate prodajalcu pravico do predvajanja, teh videotrakov in licenčnine ne smete poročati za Intrastat.

3. Ali poročamo licenco, če jo dobimo telefonsko?

Ne poročate, ker gre za nadgraditev sistema.

NETO MASA BLAGA

1. Pri poročanju za Intrastat je potrebno navesti neto maso blaga po posameznih šifrah Kombinirane nomenklature. Ali je torej potrebno poznati neto maso za vsak artikel posebej? V našem podjetju namreč trgujemo s približno 1500 artikli. Iz pošiljke blaga, ki vsebuje okrog 100 različnih delov, pa je razvidna le skupna neto masa. Kako poročati v tem primeru? Ali obstaja kakšna poenostavitev?

Če količina po posameznih vrstah blaga ni razvidna, jo je potrebno oceniti. Razdeljevanje količine po postavkah glede na vrednost ni dopustno in se bo pokazalo pri vsebinskih kontrolah prejetih podatkov. Priporočamo, da si zaradi lažjega pregleda izdelate spisek vaših proizvodov z ustreznimi neto masami. Tudi od dobavitelja lahko zahtevate podatek o neto masi posameznega izdelka.

2. Ali smo pri prejemih blaga pri vpisovanju neto mase zavezani upoštevati podatke o bruto in neto masi blaga, ki jo na fakturi deklarira pošiljatelj?

V obrazec za Intrastat se vpisuje neto masa. Če prejemnik blaga meni, da količina, vpisana na fakturi, ni pravilna, naj vpiše pravilno količino. Če količina po posameznih vrstah blaga ni razvidna, naj jo oceni. Razdeljevanje količine po postavkah glede na vrednost ni dopustno in se bo pokazalo pri vsebinskih kontrolah prejetih podatkov.

OBDOBJE POROČANJA

Kdaj poročamo za Intrastat, če smo blago odpremili avgusta, račun pa prejeli šele oktobra? Vrednost blaga je znana šele ob prejemu računa. Katero vrednost je potrebno poročati za Intrastat?

Obdobje poročanja je koledarski mesec, v katerem je bilo blago odpremeljeno ali prejeto oziroma ko je bila za blago izdana faktura. V primeru, ko faktura ni izdana v času odpremljanja/prejemanja, se lahko za Intrastat poroča tudi v naslednjem mesecu. Če faktura tudi v naslednjem mesecu po odpremi ali prejemu blaga ni znana, jo je potrebno oceniti. V

vašem primeru lahko poročate odpreme za Intrastat do 15. 09. za obdobje poročanja mesec avgust ali pa do 15. 10. za obdobje poročanja mesec september. Če do 15.10. ne prejmete fakture, vrednost blaga ocenite. Vse naknadne spremembe poročate z nadomestnim obrazcem.

ODPADNI PROIZVODI

Dobavitelju vračamo odpadke kamene volne. Za katero vrsto posla gre pri poročanju te odpreme?

Vračila neškodljivih odpadkov, ki so stranski proizvod predelave in se vračajo dobavitelju, se v primeru, da se ne fakturirajo, ne poročajo za Intrastat. Če se odpadki odpremijo kot navadno blago, mogoče celo kot surovina za neko nadaljnjo predelavo, in se normalno fakturirajo, se poročajo za Intrastat.

POGOJI DOBAVE

1. Pri pripravi podatkov za Intrastat smo naleteli na vprašanje glede lege kraja. Ne vemo namreč ali se tu upošteva lega glede na odpremo oziroma prejem blaga ali glede na lokacijo paritete. Primer: pariteta = FCA, lokacija kraja paritete = Ajdovščina, blago pa odpremljamo v Nemčijo. Kakšna je v tem primeru lega kraja?

Lega kraja se nanaša na pariteto. Konkretno v vašem primeru je lega kraja 1 (kraj, ki se nahaja na ozemlju Republike Slovenije).

2. V katerem primeru vpišemo v drugo podpolje polja 9 (lega kraja) vrednost 3 (drugo, kraj izven Skupnosti)?

Lega kraja 3 (kraj izven Skupnosti) se verjetno uporablja takrat, ko se blago Skupnosti (ki je pod carinskim nadzorom) nahaja v državi nečlanici (carinsko skladišče, cona, ipd.) in je od tam prodano v državo članico (npr. tranzit blaga Skupnosti prek držav nečlanic in tam skladiščenje). Seveda pa to blago ne sme biti sproščeno v prost promet v državi nečlanici (ohraniti mora status blaga iz Skupnosti-carinski nadzor).

POPRAVILA V GARANCIJSKEM ROKU

Ali poročamo o blagu, ki odhaja na popravilo v garancijskem roku?

Zbiranje podatkov o popravilih je izjema, saj gre za storitve, ki se sicer ne zajemajo v statistiko blagovne menjave. Če gre blago na popravilo v garancijskem roku, ni finančnega toka (ki ga tu izjemoma moramo spremljati, saj nas zanima vrednost storitve) in zato ne poročamo za Intrastat.

POROČANJE PERIODIKE (REVIJ, ČASOPISOV IPD.)

1. Ali se poroča nabave periodike iz držav članic, za katero v preteklosti ni bilo ECL (npr. ko je revija kot poštna pošiljka poslana direktno na dom kupca)?

Periodike iz držav članic v danem primeru ni potrebno poročati za Intrastat, ker se tudi do sedaj ni zajemala na ECL-u. Dobav periodike fizičnim osebam ni mogoče spremljati prek obrazca DDV-O, zato neposredna primerjava podatkov, ki so se poročali za Intrastat in DDV-O, ni mogoča.

2. Ali moramo poročati o tedenskih prejemih revije od časopisne firme iz Anglije, ki jo dobimo po elektronski pošti oziroma v elektronski obliki?

Če prejimate revije po elektronski pošti oziroma v elektronski obliki, tega ne poročate za Intrastat, ker ni prišlo do fizičnega toka blaga.

POSTOPNE POŠILJKE

Kako se poroča postopne odpreme blaga za en projekt, če na primer za en projekt odpremimo blago s petimi kamioni in izdamo fakture za plačilo šele z odpremo zadnjega kamiona? Ali poročamo za Intrastat za vsak kamion posebej ali lahko za vse kamione na koncu, ko je odpremljen celoten projekt?

Načelno velja, da je najbolj prav, da poročamo vsako odpremo posebej z ustrežno vrednostjo za posamezno pošiljko (ker velja načelo, da Intrastat beleži dejansko gibanje blaga čez mejo). Če vam to povzroča probleme, lahko ob zadnji pošiljki poročate za vse odpremljeno blago in za celotno vrednost (seveda razdeljeno po posameznih proizvodih KN-8).

POŠILJANJE NADOMESTNIH OBRAZCEV

Do kdaj lahko poročevalska enota vlaga popravke poročil v obliki nadomestnih obrazcev?

Glede poročanja nadomestnih obrazcev za nazaj je omejitev naslednja - nadomestni obrazci se lahko pošiljajo do 30. maja za predhodno leto, kar pomeni, da lahko teoretično nadomestite nek obrazec za december 2004 še do konca maja 2005. Vsekakor ne priporočamo in ne želimo, da npr. maja 2006 nadomeščate še vedno obrazce za prve mesece 2005, saj bi bilo z vidika statistike tako popravljanje podatkov za nazaj težko sprejemljivo.

REKLAME, OGLAŠEVANJE V TUJINI

V neki tuji firmi v EU smo naročili objavo reklame našega podjetja v časopisu, za kar smo prejeli fakture. Ali ta posel poročamo za Intrastat?

Objavo reklame v časopisu ne poročate za Intrastat, ker gre za čisto storitev.

SKLADIŠČENJE BLAGA

1. Prosim, da nas obvestite, ali obstajajo kakšne specifične glede poročanja za Intrastat za carinska in trošarinska skladišča.

Blago v carinskem skladišču ni predmet Intrastat-a. V trošarinskem skladišču se lahko nahajata: carinsko blago in blago Skupnosti, ki sta v odlogu plačila trošarine. Imetnik skladišča poroča za Intrastat samo za blago Skupnosti.

2. Smo družba, ki ima v lasti tudi carinsko skladišče tipa A. Ves tovorni promet (izvoz- uvoz) se odvija prek našega skladišča, tako uvoz iz EU, kot iz tretjih držav, s tem, da ne gre za naše blago, ampak blago različnih družb iz Slovenije in tujine. Ali moramo o delu blaga iz EU in bo začasno v našem skladišču prav tako poročati po sistemu Intrastat?

Ne. Poročajo podjetja, ki skladiščijo v vašem skladišču in so lastnik blaga. Če skladišče uvaža na svoj račun in potem prodaja naprej, bo seveda poročalo za Intrastat.

3. Naše podjetje se ukvarja s trošarinsko obremenjenimi proizvodi (tobakom). Do sedaj smo to blago ob prihodu v Slovenijo shranjevali v carinsko skladišče. Trošarino in carino smo plačevali postopoma, ker smo prispelo blago iz carinskega skladišča dvigovali po delih. Zanima nas, na kakšen način bomo po vstopu v EU lahko shranjevali blago, ki ga zdaj shranjujemo v carinskem skladišču. Kadar poročamo za Intrastat, ali poročamo pošiljko v mesecu, ko je prispela, ali ob dvigih?

Blago, ki pride iz drugih držav članic, ni predmet carinskega postopka in se ne hrani (skladišči) pod carinskim nadzorom. Če se tako blago skladiščilo (vendar ne pod carinskim nadzorom), se trošarina plačuje v skladu z nacionalno davčno zakonodajo. Za Intrastat se najprej poroča prejem celotne pošiljke blaga v mesecu (mesec poročanja), ko je blago prispelo. Odpreme blaga iz skladišča v druge države članice se o poročajo postopoma, skladno z dejanskimi odpremi.

4. Kako se poroča sprostitev blaga iz carinskega skladišča v prost promet (kot prejem ali odprema)?

TAKE SITUACIJE V INTRASTATU NI, ker gre pri Intrastatu za spremljanje blaga Skupnosti, ki je že v prostem prometu. Tudi če bo blago v nekem skladišču, ne bo pod carinskim nadzorom. V kolikor bo po vstopu v EU šlo za dejansko sprostitev blaga pod carinskim nadzorom v prost promet, gre za blagovno menjavo s tretjimi državami, ki je predmet EUL.

STATISTIČNA VREDNOST BLAGA

Kako in kako natančno bo treba določiti statistično vrednost blaga, če gre za dobavo blaga s pariteto EXW, DDV in DDP-kupec, kjer bo vrednost logistike že všteta?

Statistična vrednost blaga je polna vrednost blaga na slovenski meji t.j. fakturni vrednosti se prištejejo (oz. odštejejo) stroški transporta in zavarovanja do slovenske meje glede na pogoje dobave. Statistična vrednost se oceni na isti način, kot se je ocenjevala na ECL. Ocena naj bo realna, čeprav se zavedamo, da ne gre za zelo natančen podatek.

STROJNA IN PROGRAMSKA OPREMA

1. Naše stranke, ki pri nas kupijo strojno in programsko opremo, imajo z nami sklenjene pogodbe o vzdrževanju te opreme. Mesečno nam plačujejo pavšalne zneske za

vzdrževanje. Naše podjetje take pogodbe o vzdrževanju programske opreme registrira pri proizvajalcu in mu mesečno spet plačuje pavšalni znesek. Proizvajalec nam za te naše stranke pošilja nove verzije programske opreme in nove verzije licenc. Pošilja nam pakete, za vsako stranko ločeno, z brezplačno fakturo, kar mi sedaj prijavimo kot reden brezplačen uvoz. Nosilec zapisa je CD ali DVD. Ali je potrebno tak promet poročati za Intrastat?

Za strojno in programsko opremo, katero redno dobivate za vzdrževalne namene, plačate pavšalen znesek. Nadgradnja programske opreme ni plačana za konkretno pošiljko, temveč pavšalno. Iz tega sledi, da morate poročati za Intrastat, saj gre v resnici samo navidezno za brezplačne pošiljke. Priporočamo vam, da mesečno poročate za količino blaga, ki jo prejmete (vrednost blaga lahko ocenite), torej prejeme v celoti, ločeno po proizvodih, državi, ki je blago poslala ipd. Ne poroča se samo v primeru, če se dodatne dobave res niso zaračunale (niti prek pavšalov).

2. Ali se poročajo odpreme oziroma prejemi filmov, ki jih podjetje samo izdelava na CD-jih?

Da. Poroča se vrednost nosilca skupaj z vrednostjo programske opreme (filma).

TESTIRANJE

Kako se obravnavajo prejemi blaga v testiranje?

Če se blago prejme samo v testiranje in se bo vrnilo nazaj dobavitelju v nespremenjenem stanju (začasni prejem v testiranje), se ne poroča za Intrastat. Če pa blago ostane v Sloveniji, pa se ga poroča za Intrastat, na glede na to, ali se za pri prejemih blaga v testiranje za blago izda faktura ali ne.

TRANZIT

Blago gre v tranzitu iz Italije (države članice) na Hrvaško (tretjo državo). Italijanski proizvajalec nam izda fakturo, mi pa izdamo fakturo hrvaškemu kupcu. Kako se poroča za Intrastat?

Blaga v tranzitu ne poročamo za Intrastat. Tok fakture nas ne zanima, saj pri poročanju za Intrastat sledimo fizičnemu toku blaga (slovensko podjetje je samo finančni posrednik med italijanskim in hrvaškim podjetjem).

TRIPARTITNA MENJAVA BLAGA

1. Kje se blago uvozno ocarini pri tripartitnih poslih in kdo ga mora ocariniti?

Primer: Rusko blago kupimo od podjetja s sedežem v Avstriji. Blago pride prek Madžarske v Slovenijo.

Praviloma pri tripartitnih poslih beležimo tiste transakcije blaga, v katerih aktivno sodelujejo tri podjetja iz dveh ali treh različnih držav članic EU. Blago ni podvrženo carinskim

postopkom, razen v primeru, da se blago kupi v državi, ki ni članica EU. Blago se v tem primeru lahko ocarini v drugi državi članici in se nato dobavi v Slovenijo (v tem primeru poroča podjetje v Sloveniji blagovne tokove – prejeme iz druge države članice) ali pa se iz druge države članice do Slovenije dobavi s tranzitnim dokumentom in se carinske dajatve plačajo v Sloveniji (v tem primeru podjetju v Sloveniji ni potrebno poročati za Intrastat, saj gre za blagovne tokove s tretjimi državami).

Če pride rusko blago prek Madžarske (države članice) v Slovenijo in se blago ocarini na Madžarskem, se poroča prejem blaga iz Madžarske, če pa se blago ocarini v Sloveniji, pa se ne poroča za Intrastat. Pri poročanju za Intrastat sledimo fizičnemu toku blaga, zato nas ne zanimajo finančne transakcije, ki so se ob nakupu blaga izvršile s podjetjem v Avstriji.

2. Nabavljamo koncentrat od dobavitelja iz Nizozemske. On ga je nabavil iz Brazilije. Za to nabavo bomo mi plačali carino in prejeli EUL. Ali ta prejem poročamo za Intrastat?

Če boste blago ocarinili v Sloveniji, vam ni potrebno poročati za Intrastat, če pa bo ocarinjeno na Nizozemskem in poslano v Slovenijo, potem pa morate poročati za intrastat (prejem iz Nizozemske).

3. Kako poročati za Intrastat v primeru, da je blago odpremljeno iz države članice (npr. Nizozemske) v drugo državo članico (npr. Belgijo), podjetje v posredniški državi, ki ni članica EU (npr. ZDA), pa nima davčnega predstavništva v EU? Blago je evropskega porekla.

Blago potuje iz Nizozemske v Belgijo, torej mora podjetje na Nizozemskem poročati prejeme blaga v Belgijo, podjetje v Belgiji pa prejeme blaga iz Nizozemske. Tok fakture, ki jo v danem primeru podjetje v ZDA izstavi podjetju v Belgiji, nas v nobenem primeru ne zanima, ne glede na to, ali ima posredniško podjetje sedež v tretji državi ali v državi članici EU. Poreklo blaga prav tako nima nobenega vpliva na poročanje za Intrastat.

4. Podjetje v Sloveniji prejme blago s poreklom iz Združenih držav Amerike od podjetja iz Velike Britanije. Blago se v Veliko Britanijo dobavi iz Združenih držav Amerike.

Kako se poroča za Intrastat:

a) v primeru, če je blago v Veliki Britaniji carinjeno?

b) v primeru, če podjetje iz Velike Britanije pošlje blago v Slovenijo iz svojega carinskega skladišča in za to blago v Veliki Britaniji niso bile plačane carinske dajatve?

a) Če je blago v VB ocarinjeno, pomeni, da je bilo blago sproščeno v prost pretok že v VB. V tem primeru mora podjetje (zastopnik) v VB poročati odpreme blaga v Slovenijo, podjetje v Sloveniji pa prejeme blaga iz VB - blago je predmet Intrastata.

b) Za blago, ki ga podjetje iz VB pošlje v Slovenijo iz carinskega skladišča in za katerega niso bile plačane dajatve, je potrebno carinske dajatve plačati v Sloveniji. Blago v tem primeru ni predmet Intrastata, temveč je predmet EUL-a - gre torej za uvoz blaga iz ZDA (tretje države). Pomembna je torej država, v kateri se plačajo carinske dajatve.

5. Italijansko podjetje proda blago slovenskemu podjetju in mu izda račun. Slovensko podjetje proda blago in pošlje račun hrvaškemu podjetju, blago pa potuje iz Italije prek Slovenije na Hrvaško.

Bistvena je država, kjer se blago izvozno ocarini. Če se blago izvozno ocarini v Italiji in se pod carinskim nadzorom pošlje na Hrvaško, ni poročanja za Intrastat. Če pa gre blago iz Italije v Slovenijo in se v Sloveniji izvozno ocarini, je treba poročati za Intrastat in sicer italijansko podjetje poroča odpremo v Slovenijo, slovensko podjetje pa prejem iz Italije.

6. Grško podjetje proda blago slovenskemu podjetju in mu izda račun. Slovensko podjetje proda blago in pošlje račun hrvaškemu podjetju, blago pa potuje iz Grčije neposredno na Hrvaško?

Ni poročanja za Intrastat, saj blago ni prešlo slovenske meje. V sistemu Intrastat namreč spremljamo blagovne tokove in ne finančnih transakcij, ki se izvršijo ob odpremah ali prejemih blaga.

UVRŠČANJE BLAGA V TARIFNE POSTAVKE KOMBINIRANE NOMENKLATURE

1. Ali je pri uvrščanju blaga v tarifne postavke Kombinirane nomenklature zadostno upoštevanje šifre proizvoda, ki jo dokumentira pošiljatelj iz EU? Ali je ob dvomu potrebno pridobiti zavezujočo informacijo?

Za statistiko blagovne menjave je razvrstitev blaga v pravilno šifro KN izjemnega pomena, zato pozivamo podjetja oz. deklarante, naj bodo pri tem čimbolj natančni. V CU Nova Gorica je za vsa vprašanja (predvsem pa za razvrščanje blaga v KN) na voljo pomoč uporabnikom (help desk) po telefonu in elektronski pošti. V primeru dvoma pa pri poročanju za Intrastat ni treba pridobiti t. i. zavezujoče informacije, ki se uporablja v carinskih postopkih. Če obstaja dvom, da šifra blaga, ki jo je navedel pošiljatelj iz EU, ni pravilna, naj podjetje vpiše pravilno šifro.

2. Katera Kombinirana Nomenklatura se uporablja za poročanje Intrastat?

Uporablja se Kombinirana Nomenklatura, ki je trenutno v veljavi, to je Kombinirana Nomenklatura za leto 2004.

VRAČILA EMBALAŽE

1. Za katero vrsto posla gre, če vračamo dobavitelju palete (palete, ki so bile vračunane v ceno pošiljke in se vračilo upošteva kot dobropis ali na podoben način) oziroma za katero vrsto posla gre, če mi prejmemo vrnjene palete, ki so bile vračunane v ceno pošiljke?

Če podjetje že vnaprej ve, da bo embalažo vrnilo, naj je ne deklarira ne pri prejemu, ne pri odpremi (kar pomeni, da bi morali za poročanje za Intrastat vrednost blaga ustrezno popraviti), ne glede na to, ali se je embalaža zaračunala ali ne. Isto naj velja, če se palete vračajo v vaše podjetje. Gibanje teh palet je namreč začasno gibanje blaga, ki se v Intrastat ne vključuje.

Če ste se naknadno odločili, da jih boste vrnili (in ste jih ob prejemu imeli vključene v vrednost blaga, ki ste jo poročali za Intrastat), ob vračilu poročajte še odpremo blaga z vrednostjo omenjenih palet. Če se vračilo upošteva kot dobropis pri nekem drugem blagu in

vrednost ni visoka (ne vpliva bistveno na vrednost blaga), vam ni treba poročati. Če je vrednost visoka, popravite znesek za omenjeno vrednost.

2. Dobavitelj nam na računu za prejeto blago ločeno zaračuna tudi stroške za palete, na katerih je blago pakirano. Kako se v tem primeru poročajo palete, ki jih zadržimo v podjetju?

Poroča se vrednost blaga skupaj z vrednostjo palet pod tarifno postavko za blago.

VRSTA TRANSPORTA

Katero vrsto transporta je potrebno poročati v naslednjih dveh primerih?

a) Vozilo z blagom za izvoz včasih napotimo na vlak, s katerim tudi prečka mejo. Ali gre tu za cestni ali železniški transport (kamion je na vlaku)?

Gre za železniški transport (šifra vrste transporta = 2).

b) Če pošljemo blago po DHL-u (na Brnik), ali gre za poštni ali letalski transport?

Če gre za poštno pošiljko, se šteje kot poštni promet (šifra vrste transporta = 5), sicer pa kot zračni transport (šifra vrste transporta = 4).

ZAČASNI PREJEMI/ODPREME

Ali se začasni prejemi/odpreme blaga poročajo za Intrastat?

Mednarodna priporočila za statistiko zunanje trgovine (Statistični Urad Združenih narodov), po katerih se ravnata tako evropska statistična zakonodaja za Intrastat kot nacionalna zunanjetrgovinska statistika, pravijo, da se v statistiki zunanje trgovine zasledujejo (beležijo) gibanja blaga, ki doprinesejo ali odvzamejo od nacionalnih blagovnih rezerv. Začasno prejeto ali odpremljeno blago ne vpliva na nacionalne blagovne rezerve (rezerve tukaj niso mišljene dobesedno, temveč kot razpoložljivo blago na domačem trgu), zato se praviloma začasni uvoz in izvoz blaga, ki se vrača v nespremenjenem stanju, ne vključujeta v statistiko zunanje trgovine.

V sistemu Intrastat pa se poročajočasne odpreme in prejemi blaga na oplemenitenje, predelavo, dodelavo ali popravilo in vrnitev tega blaga iz oplemenitenja, predelave, dodelave ali popravila.

ZALAGANJE Z GORIVOM

1. Ali je treba v poročanje vključevati dobavo goriv letalskim prevoznikom iz EU ("tankanje avionov"), ki so oproščeni plačila DDV in trošarine (komercialni poleti)?

Zalaganje z gorivom letalskih prevoznikov v mednarodnem prometu se poroča za Intrastat, kar je tudi posebej opredeljeno v zakonodaji za Intrastat.

2. Kako je s poročanjem za Intrastat v primeru nabave nafte znotraj EU za transportna sredstva-tovornjake (tovornjak prevoznega podjetja opravlja npr. prevoz blaga iz Slovenije v Nemčijo, pri tem nabavlja gorivo tudi v Nemčiji)?

Polnjenje rezervoarja z nafto v Nemčiji, ki se nato porabi za prevoz blaga iz Nemčije v Slovenijo, ne poročate za Intrastat, ker ne gre za prejem blaga iz Nemčije, saj se nafta porabi za opravljanje transportne storitve.

ZAVEZANOST ZA POROČANJE

Ali je davčni predstavnik tujega podjetja v Sloveniji, ki je registriran v davčnem registru Republike Slovenije, dolžan poročati za Intrastat?

Če je podjetje registrirano (ne glede na to, če je v lasti tujcev) v Sloveniji, opravlja blagovno menjavo z drugimi državami članicami, je nad vključitvenim pragom in plačuje davke naši državi, mora poročati za Intrastat.

III. NAČINI POROČANJA

Dodatne informacije o načinih poročanja se nahajajo na spletni strani

<http://intrastat-surs.gov.si/> (Spletišče Intrastat)

ter v Navodilih za poročevalske enote na spletni strani

<http://www.stat.si/intrastat.asp>

III.a. SPLOŠNO

DOVOLJENJA ZA POROČANJE (ELEKTRONSKO POROČANJE)

Koliko lahko posedovanje dovoljenja za RIP, ki ga danes uporabljamo za deklariranje na podlagi knjigovodskih vpisov, pomaga pri vzpostavljanju infrastrukture za Intrastat?

Za poročanje za Intrastat ni potrebno dovoljenje v smislu dovoljenja za RIP. Dostop prek sporočilnega sistema X.400 do informacijskega sistema Intrastat je zastonj. Za uporabo spletne aplikacije je treba pridobiti spletni certifikat, ki je zanemarljiv strošek. Podjetje lahko uporabi isti ključ in isti X.400 naslov za povratna sporočila, vendar mora vseeno oboje sporočiti Carinski urad Nova Gorica, da se podatki vnesejo v t.i. »register za Intrastat«. Treba pa je pridobiti (ali izdelati) programski paket za elektronski obrazec za Intrastat od ponudnikov na trgu.

ELEKTRONSKO POŠILJANJE NADOMESTNIH OBRAZCEV IN BRISANJE PREDHODNO POSLANEGA OBRAZCA (ELEKTRONSKO POROČANJE)

V primeru napake na enem od obrazcev, ki je bil del sporočila z večimi obrazci: ali se ponovno pošilja samo obrazec z napako ali je treba ponovno poslati celotno sporočilo?

Ponovno se pošilja samo obrazec z napako.

Le-ta mora imeti popolno in isto identifikacijo kot izvorni obrazec. V skladu z Navodili za poročevalske enote (str. 15) popolna in ista identifikacija v strukturi sporočila pomeni, da so v glavi obrazca vsa polja na pozicijah 19-58, 63-79 in 81-83, v postavki obrazca pa vsa polja na pozicijah 19-39, izpolnjena enako kot v izvirnem obrazcu. Polji na pozicijah 59-62 sta izpolnjeni glede na stanje obrazca, ki ga pošiljate.

NAČINI POROČANJA

1. V primeru, da bi nam bilo trenutno lažje poslati podatke na disketi ali CD-ju, ali bi bilo to za vas sprejemljivo, ali vam bolj ustreza v pisni obliki?

V sistemu Intrastat je dovoljeno poročanje na tri načine: (a) prek sporočilnega sistema (elektronske izmenjave podatkov), (b) prek spletnega obrazca in (c) na papirnih obrazcih. Pošiljanje podatkov na disketah ali CD-jih ne bo dovoljeno, saj nismo vzpostavili sistema za odčitavanje takih podatkov. Ker je manipulacija s tako poslanimi podatki iz različnih razlogov prezahtevna, so jo tudi druge države članice v glavnem že opustile.

2. Ali lahko podjetje hkrati pošlje elektronski in papirni obrazec za Intrastat in kako je s hranjenjem teh obrazcev?

Če je podjetje poslalo elektronski obrazec (prek spletnega obrazca ali prek sporočilnega sistema X400), ne sme (!) pošiljati še papirnega obrazca. Pristojne institucije v posamezni državi članici lahko zahtevajo, da poročevalske enote hranijo svojo kopijo obrazca (elektronskega ali papirnega) za nek določen čas (zaradi kasnejših kontrol podatkov in morebitnih ugotovljenih napak).

PROGRAMSKA OPREMA ZA POROČANJE (ELEKTRONSKO POROČANJE)

Kakšno programsko opremo potrebujemo za statistično poročanje Intrastat? Ali moramo obvezno imeti WINDOWS 2000, XP ali zadostuje WINDOWS 98?

Za spletno poročanje zadostuje Windows 98. V kolikor boste poročali preko sporočilnega sistema X.400 pa se morate glede opreme posvetovati s ponudnikom ustrezne aplikacije.

RAZLAGA POSAMEZNIH POLJ V GLAVI OBRAZCA IN POSTAVKAH OBRAZCA (ELEKTRONSKO POROČANJE)

1. Kako se izpolnjuje Polje 62/1 (glava obrazca) - »Zadnji dokument za obdobje poročanja«?

Če je v polju vrednost »1« pomeni, da je pošiljatelj pošiljke (ta je lahko poročevalska enota ali pooblaščen deklarant) poslal zadnji obrazec za obdobje poročanja (oz. misli, da je to bil zadnji obrazec) za določeno poročevalsko enoto. Če pooblaščen deklarant pošilja podatke za več poročevalskih enot v eni pošiljki, mora pri vsaki poročevalski enoti posebej označiti ali gre za zadnji dokument. Ta podatek je informativnega značaja za potrebe CURS-a in ne vpliva na sprejem/zavrnitev morebitnih kasnejših pošiljk za isto obdobje poročanja za isto poročevalsko enoto.

2. Kaj se zgodi, če pošiljatelj najprej pošlje pošiljko, kjer je nek dokument označil kot zadnji, kasneje pa ugotovi, da mora poslati še nekaj dokumentov. Ali naj se dodatni obrazci pošljejo v obliki nadomestnih obrazcev?

Ne! Pošiljatelj pošlje dodatne obrazce kot izvirne obrazce, čeprav je v prejšnji pošiljki označil, da poroča zadnji obrazec za obdobje poročanja. Nadomestni obrazec pošiljamo samo takrat, ko želimo že poročani obrazec nadomestiti z novo verzijo istega obrazca.

3. Ali moramo v polje 6 vpisati OPIS BLAGA? Program nam to omogoča, vendar pa v Navodilih za poročevalske enote piše, da to ni potrebno.

Za elektronsko poročanje ni potrebno izpolniti polja 6.

4. Kako se izpolnjuje Polje 20/20 (glava obrazca, postavke obrazca) – »Evidenčna številka dokumenta (obrazca)«?

Edini pogoj pri izpolnjevanju evidenčne številke obrazca je, da mora biti enkratna (»unique«) na ravni poročevalske enote. Lahko se upošteva priporočilo iz Navodil za poročevalske enote v Prilogi 5-2a, ki jih najdete na spletni strani <http://www.stat.si/intrastat.asp>.

5. Kako se izpolnjuje Polje 60/15 (postavke obrazca)– »Neto masa v kg«?

Izpolni se dejanska neto masa za določeno postavko, ne pa delitev glede na vrednost po imenovanjih. Nekaterne aplikacije za elektronski vnos ECL avtomatično porazdelijo celotno količino po posameznih imenovanjih glede na delež vrednosti od celotne vrednosti. Z vidika statistike so ti podatki narobe, saj v teh primerih povprečna vrednost na kg običajno zelo odstopa od pričakovane povprečne vrednosti za določen proizvod. Taki podatki se v kontrolah, vezanih na povprečno vrednost na kg, izkazujejo kot napačni, in niso uporabni za računanje indeksov povprečnih vrednosti (cen) zunanje trgovine.

STRUKTURA SPOROČILA ZA ELEKTRONSKO IZMENJAVO PODATKOV – VODILNI STAVEK oz. PODATKI O SPOROČILU (ELEKTRONSKO POROČANJE)

1. Ali je v Polju 22/4 – “Leto pošiljanja sporočila” mišljeno leto pošiljanja glede na čas pošiljanja ali glede na dokumente, ki jih vsebuje?

Primer: Če bi poročilo za december 2004 pošiljali 10.1.2005, ali bi vpisali leto 2005 ali 2004 (ker gre za poročilo trgovanja v letu 2004)?

Ločevati je treba med poljem »Leto pošiljanja sporočila« iz vodilnega stavka in poljem »Obdobje poročanja« iz glave obrazca. V vodilni stavek se vnaša leto (trenutni datum), v

katerem pošiljatelj pošilja pošiljko (v tem primeru 2005), v glavo obrazca pa obdobje poročanja (v tem primeru 200412).

2. Čigavi podatki morajo biti navedeni v poljih 50/2, 52/12 in 64/3, deklaranta ali poročevalske enote?

A) Polje 50/2 – “Oznaka države pošiljatelja”

Izpolni se dvočrkovna koda države, kjer ima sedež podjetje, ki pošilja podatke (če PE poroča sama, je šifra vedno SI, če poroča tretja oseba-deklarant je lahko tudi šifra druge države članice). V polju 50/2 (oznaka države pošiljatelja) in 52/12 (davčna številka pošiljatelja) se v vsakem primeru navedejo podatki o pošiljatelju, ki pošilja obrazec v podatkovno bazo CURS-a, ne glede na to, ali pošilja obrazec za odpreme, prejeme ali za oba tokova blaga.

Pošiljatelj poročila (obrazca) je lahko tretja oseba-deklarant (pooblaščen deklarant), ki lahko prihaja tudi iz druge države članice, ne le iz Slovenije. Če deklarant prihaja iz Slovenije bo v polju 50/2 oznaka SI, drugače pa ustrezna šifra za državo članico, iz katere prihaja deklarant. V polju 52/12 bo njegova davčna številka (8-mestna, če prihaja iz Slovenije). Dolžina davčne številke se po državah članicah razlikuje. Predvidevamo, da je maksimalna dolžina davčne številke 12 mest, zato je za to polje rezerviranih 12 mest.

B) Polje 52/12 – “Davčna številka pošiljatelja”

V to polje se izpolni davčna številka podjetja, ki pošilja podatke. Če PE poroča sama, je to davčna številka PE, če PE poroča prek pooblaščenega deklaranta, je to davčna številka pooblaščenega deklaranta.

C) Polje 64/3 – “Organizacijska enota pošiljatelja”

To je nadaljevanje polja 52/12. V polje 64/3 se vpiše organizacijsko enoto pošiljatelja. Npr. če bi imel pošiljatelj samo eno davčno številko, imel pa bi več enot (prek katerih bi poročal oz. želel poročati), bi SURS po dogovoru dodelil enotam trimestrne zaporedne številke, da bi se vedelo, katera enota poroča.

3. Katero šifro se vpiše v Polje 67/2 – “Oznaka države naslovnika”?

Vpiše se dvočrkovna oznaka države naslovnika-prejemnika sporočila, ki je Carinski urad Nova Gorica, torej SI.

4. Katero šifro se vpiše v Polje 69/8- “Davčna številka naslovnika”?

Vpiše se davčna številka CURS-a “**47730811**” (CURS ima eno samo davčno številko).

5. Katero šifro se vpiše v Polje 77/3 – “Organizacijska enota naslovnika”?

Vpiše se “000”.

III.b. ELEKTRONSKO POROČANJE Z ELEKTRONSKIMI SPOROČILI (PREK SISTEMA X.400)

Dodatne informacije o elektronskem poročanju z elektronskimi sporočili se nahajajo na spletni strani <http://intrastat-surs.gov.si/> (Spletišče Intrastat).

DOVOLJENJA ZA POROČANJE

Zanima nas, ali moramo od SURS pridobiti kakšno dovoljenje za poročanje (tako kot npr. pri poenostavitvah v carinskih postopkih od CURS-a)?

Na elektronski naslov kurs.intrastat@gov.si morate poslati "Prijava za vključitev v poročanje Intrastat za poročevalske enote in pooblaščenec deklarante". Prijavo najdete na spletni strani <http://intrastat-surs.gov.si>

NAČIN POROČANJA PRI ELEKTRONSKI IZMENJAVI PODATKOV

Kakšen je način poročanja pri elektronski izmenjavi podatkov (RIP) – ali gre za sprotno poročanje ob vsaki transakciji z blagom ali za mesečno zbirno poročanje?

SURS in CURS ne bosta dovoljevala sprotnega poročanja, saj bi tak način poročanja otežil zbiranje in kontrolo podatkov. **Pri elektronskem poročanju (X.400 in spletni obrazec) bomo dovoljevali največ 5 pošiljk mesečno.** Podjetja, ki bodo pošiljala papirne obrazce, prosimo, da poročajo enkrat mesečno, seveda pa bo tudi pri tem načinu poročanju dovoljeno poslati še kakšno pošiljko za isto obdobje poročanja.

Obrazec (ne glede na medij) je zbirni obrazec v smislu, da se količinski in vrednostni podatki pred vnosom (vpisom) agregirajo po istih opisnih postavkah, vendar se lahko vpisujejo tudi po posameznih transakcijah. Ni pa smiselno, da bi se pri elektronskem poročanju iz vsake fakture tvoril en obrazec (taki primeri so se pojavili v poskusnem raziskovanju), saj je tak način poročanja zelo nepregleden in otežuje kasnejša preverjanja (kontrole) podatkov.

POROČANJE DEKLARANTA ZA VEČ POROČEVALSKIH ENOT

Ali so kakšne omejitve ali priporočila glede sestave sporočil v primeru, da pooblaščenec deklarant pošilja podatke za več poročevalskih enot:

- ali lahko sporočilo vsebuje podatke za več poročevalskih enot?

Da!

- ali je zaželeno, da se podatki za PE pošiljajo v ločenih sporočilih?

Po želji! (pošiljatelj naj se sam odloči)

- ali se podatki za določeno obdobje lahko pošiljajo v več sporočilih?

Da!

PREHOD NA SISTEM X.400

Kakšen je postopek, če se čez 2 meseca ali kasneje odločimo in preidemo na sporočilni sistem X.400?

Kasnejši prehod na sporočilni sistem X.400 ni problematičen. Izdelati ali kupiti morate program in urediti prenos podatkov prek X.400 protokola. O tem boste obvestili Carinski urad Nova Gorica, ki vam bo poslal prijavni obrazec in vam na ta način omogočil pošiljanje.

PROGRAMSKA ORODJA ZA ELEKTRONSKO POROČANJE Z ELEKTRONSKIMI SPOROČILI

1. Ali imata SURS oz. CURS pripravljen kakšen program za vnašanje obrazcev prek sporočilnega sistema X.400? Ali nam lahko predlagate kakšno podjetje, ki te programe izdeluje in ali so programi enako oblikovani, kot za zdajšnje vnašanje ECL obrazcev?

Glede poročanje prek sistema X400 se morate obrniti na programerska podjetja, ki so ta sistem razvila. Princip delovanja programa je isti kot pri RIP sistemu za prenos ECL. Ker ne smemo reklamirati podjetij, ki so ta sistem že preizkusila, vam lahko svetujemo, da se najprej povežete z vašim dosedanjim programerskim podjetjem oziroma, da si na Internetu poiščete ustreznega ponudnika, ki jih je kar nekaj.

2. Prosimo vas za dodatne informacije o možnosti nabave sistema X.400!

Sporočilnega sistema X.400 ne morete nabaviti, saj gre v bistvu za strežnik prek katerega poteka posredovanje podatkov v carinski informacijski sistem (CIS). V Sloveniji je nekaj ponudnikov prek katerih lahko pošiljate podatke. Potrebujete pa računalniški program, ki bo iz vaših obstoječih aplikacij znal pridobiti podatke, ki jih potrebujete za poročanje in bo te podatke združil v pravilno strukturo (obliko) zapisa, ki je predpisana za posredovanje v Carinski informacijski sistem. Predpisano strukturo stavkov (zapisa) za prenos sporočil najdete na spletni strani <http://www.stat.si/intrastat.asp> v Navodilih za poročevalske enote v Prilogi 5-2a.

Programsko rešitev za Intrastat so že izdelala različna podjetja za izdelavo programske opreme in jo je možno kupiti. Gre predvsem za podjetja, ki so specializirana za izdelavo programske opreme namenjene za računalniško izmenjavo podatkov s carino (programi za špedicije, programi za knjigovodske vpise, brezpapirno poslovanje). Pozanimajte se pri vašem programerskem podjetju, ali nudi Intrastat aplikacijo.

III.c. ELEKTRONSKO POROČANJE PREK SPLETNEGA OBRAZCA

Dodatne informacije o elektronskem poročanju prek spletnega obrazca se nahajajo na spletni strani <http://intrastat-surs.gov.si/> (Spletišče Intrastat).

DIGITALNO POTRDILO

1. Zanima nas, kdaj lahko zaprosimo za digitalno potrdilo in kakšna je cena?

Za uporabo rešitve za spletno poročanje je primerno vsako kvalificirano x.509 v3 digitalno potrdilo, ki ga je izdala registrirana CA (certificate authority). V Sloveniji so trenutno 4 ponudniki. Vse informacije v zvezi z digitalnimi potrdili dobite na spletni strani <http://aida.tradepoint.si/slo/RegisterOveriteljev/register.asp>

Po namestitvi potrdila izpolnite priloženo prijavo in jo pošljite Carinskemu uradu Nova Gorica, kjer vam bodo posredovali geslo za dostop do spletnega poročanja.

2. V zvezi s poročanjem za Intrastat me zanima, kako je s spletnim digitalnim potrdilom. V primeru našega podjetja bosta za Intrastat poročali dve osebi, posebej za prejeme in posebej za odpreme blaga. Ali lahko obe osebi na svoja računalnika namestita en (isti) certifikat, ali potrebujemo dva?

Isto digitalno potrdilo lahko namestite na oba računalnika. V spletno aplikacijo Intrastat boste vstopali z geslom, ki vam ga bodo kreirali na Carinskem uradu Nova Gorica. S tem geslom lahko v spletno aplikacijo vstopa vsakdo, ki ga pozna.

3. Ali potrebujemo digitalno potrdilo v primeru, da poročanje zaupamo deklarantu?

Za uporabo spletne aplikacije je potrebno pridobiti digitalno potrdilo. Ker je strošek za pridobitev digitalnega potrdila praktično zanemarljiv, je priporočljivo, da ima poročevalska enota tudi v primeru, ko poročanje prenese na deklaranta, dostop do spletne aplikacije. Spletna aplikacija namreč, poleg pošiljanja podatkov za Intrastat, omogoča tudi pregled pošiljk poslanih podatkov na ravni posameznega zapisa (postavke). S tem ima poročevalska enota pregled nad svojimi blagovnimi tokovi, pregled nad delom deklaranta, omogočena pa je tudi lažja kontrola v primeru morebitnih nepravilnosti v posredovanih podatkih.

FUNKCIJE SPLETNE APLIKACIJE

1. Ali lahko podatke ob vnosu v spletni obrazec shranjujemo? Kdaj lahko podatke pošljemo?

Pošiljanje podatkov v tekočem mesecu za tekoči mesec ni mogoče. Zato morate v primeru, ko podatke vnašate v spletni obrazec v tekočem mesecu, vnesene podatke sproti shranjevati. Vsakokrat, ko vstopate v spletno aplikacijo, vas program vedno vrne na zadnjo shranjeno sporočilo – identifikacijsko številko. Pred pošiljanjem podatkov morate tudi preveriti, ali so vneseni podatki s formalnega vidika pravilni (pravilnost podatkov preverite s klikom na gumb 'PREVERI').

2. Ali se podatki sami združujejo, če gre za isto državo in isto blago?

Ne. Združevanje zapisov je pomembno samo z vidika poročevalske enote, ki ji je na ta način lahko nekoliko olajšano poročanje za Intrastat.

VKLJUČITEV V ELEKTRONSKO POROČANJE PREK SPLETNEGA OBRAZCA

Smo zavezanci za poročanje Intrastat in želimo poskusiti in kasneje tudi redno poročati prek spletnega obrazca. Digitalno potrdilo že imamo in ga želimo uporabljati za dostop do rešitve Intrastat. Kako se lahko vključimo v spletno poročanje?

Izpolnite prijavnico, ki se nahaja na naslovu <http://intrastat-surs.gov.si/>, in jo pošljite po elektronski pošti na naslov curs.intrastat-prijava@gov.si. Po prejemu vaše prijavnice bodo zaposleni na Carinskem uradu Nova Gorica vaše podatke vnesli v Intrastat register in vam kreirali geslo za dostop do aplikacije. Do aplikacije vstopite na spletni strani: <http://intrastat-surs.gov.si/>. Na tej strani kliknite na sliko, ki se nahaja pod tekstom na levi strani, vnesite geslo za certifikat in nato še geslo za vstop v aplikacijo. V primeru težav prosim pokličite na tel. 05 297 67 91.

III.d. POROČANJE NA PAPIRNIH OBRAZCIH

1. Kje se lahko dobi papirni obrazec za Intrastat?

Obrazce dobite na spletni strani <http://www.stat.si/intrastat.asp>, lahko jih pa tudi naročite pri Carinskem uradu Nova Gorica. Na strani <http://www.stat.si/intrastat.asp> so dostopna tudi Navodila za poročevalske enote, kjer lahko dobite podrobnejše informacije o izpolnjevanju obrazcev za Intrastat.

2. Ali je potrebno pri papirni obliki poročati za vsak prejem/odpremo oz. za vsak artikel na svojem obrazcu?

Ne. Poročate za posamezne tarifne številke, na enem papirnem obrazcu so 4 imenovanja. Postavke (zapise) lahko tudi združujete. Postopek združevanja zapisov je natančno opisan v Navodilih za poročevalske enote.