



# Internetska trgovina

Jadranka Knežević, mag. oec.

U praksi su sve češći primjeri prodaje robe putem interneta, prvenstveno u cilju manjih troškova poslovanja. U nastavku članka dajemo pregled uvjeta koje mora zadovoljavati internetska trgovina, te računovodstveni i porezni aspekt iste.

## Sadržaj:

1. Uvod	49
2. Registracija djelatnosti	50
3. Minimalno tehnički uvjeti (MTU)	50
4. Internetska trgovina sa aspekta Zakona o elektroničkoj trgovini, Zakona o zaštiti potrošača i Zakona o fiskalizaciji	51
4.1. Zakon o elektroničkoj trgovini	51
4.2. Zakon o zaštiti potrošača	51
4.3. Zakon o fiskalizaciji	52
5. Trgovina na veliko	53
6. Trgovina na malo	54
7. Porezni aspekt internetske prodaje	55

## 1. Uvod

U skladu sa Zakonom u trgovini<sup>1</sup> (u nastavku teksta: ZoT) trgovina je gospodarska djelatnost kupnje i prodaje robe i/ili pružanja usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka.

Pored ZoT-a na djelatnost internetske trgovine primjenjuju se sljedeći propisi:

- Zakon o elektroničkoj trgovini (Nar. nov., br. 173/03, 67/08, 36/09, 130/11 i 30/14 – u nastavku teksta: ZoET)
- Pravilnik o minimalnim tehničkim i drugim uvjetima koji se odnose na prodajne objekte, opremu i sredstva u prodajnim objektima i uvjetima za prodaju robe izvan prodavaonica (Nar. nov., br. 66/09, 108/09, 8/10 i 108/14 – u nastavku teksta: Pravilnik o uvjetima)
- Pravilnik o klasifikaciji prodavaonica i drugih oblika trgovine na malo (Nar. nov., br. 39/09 i 46/15 – u nastavku teksta: Pravilnik o klasifikaciji)
- Zakon o zaštiti potrošača (Nar. nov., br. 41/14 i i 110/15 – u nastavku teksta: ZoZP)
- Zakon o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16 – u nastavku teksta: ZOR)

- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14 i i 115/16 – u nastavku teksta: Zakon o PDV-u)
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17 i 128/17 – u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u)
- Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12 i 115/16 – u nastavku teksta: Zakon o fiskalizaciji).

Internetska trgovina se može obavljati kao izravna i neizravna elektronička trgovina. Kod **izravne elektroničke trgovine** cjelokupna trgovina se obavlja putem interneta što uključuje narudžbu, plaćanje i dostavu. Plaćanje se odvija putem kreditnih kartica. Kod **neizravne elektroničke trgovine** radi se o kombinaciji internet i tradicionalne trgovine, pri čemu se narudžba realizira preko interneta, a robu prodavatelj može dostaviti vlastitim prijevozom, poštom ili je kupac može podići u prostorijama samog trgovca. U slučaju neizravne elektroničke trgovine plaćanje pored kreditnih kartica može se realizirati i sa gotovinom pouzećem, čekovima, uplatom na dostavljeni uplatni račun ili putem interneta.

<sup>1</sup> Nar. nov. br. 87/08, 96/08, 116/08, 76/09 - OUSRH, 114/11, 68/13 i 30/14

## 2. Registracija djelatnosti

Za obavljanje internetske trgovine potrebno je registrirati trgovačko društvo ili obrt. Uvjeti za otvaranje obrta propisani su Zakonom o obrtu<sup>2</sup>, a temeljem kojeg se obavlja registracija obrta kod mjesno nadležnog ureda državne uprave u županiji, odnosno nadležnog ureda Grada Zagreba na području kojega će biti sjedište obrta. Registriranje trgovačkog društva obavlja se sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima<sup>3</sup>.

Za svako obavljanje gospodarske djelatnosti kupnje i prodaje robe i/ili pružanje usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka, na domaćem ili inozemnom tržištu, potrebno je izvršiti registraciju te djelatnosti od strane pravne osobe ili obrtnika.

Kako bi trgovac mogao obavljati djelatnost trgovine mora u odgovarajući registar (sudski za pravne ili obrtni za fizičke osobe), upisati djelatnost u skladu sa Odlukom o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti NKD-2007<sup>4</sup>. Prodaja robe na daljinu razvrstana je u NKD-07 pod skupinu djelatnosti s oznakom 47.9. – Trgovina na malo izvan prodavaonica, štandova i tržnica. Unutar skupine 47.9 prodaja robe na daljinu razvrstana je u razred 47.91 – Trgovina na malo preko pošte i interneta.

Ako trgovačko društvo u sudskom registru ima, uz ostale djelatnosti, upisanu i djelatnost kupnje i prodaje robe, smatra se da je time obuhvaćen upis trgovine na veliko i trgovine na malo. Podrazumijeva se da je pod tom djelatnošću ujedno registrirana i djelatnost iz razreda 47.91 Nacionalne klasifikacije djelatnosti (NKD 2007) – trgovina na malo preko pošte i interneta.

**Internet trgovina je oblik elektroničkog poslovanja koji se ostvaruje na način da se različiti asortiman proizvoda i usluga nudi i naručuje putem interneta**, a sukladno Pravilniku o klasifikaciji. Pored interneta trgovina se može obavljati i putem elektroničke pošte, a obavljanje trgovine putem interneta i elektroničke pošte naziva se elektroničkom trgovinom. **Elektronička trgovina** je definirana kao skup tehnologija i procedura koje automatiziraju poslovne transakcije putem elektroničkih sredstava komunikacije, pri čemu se informacije prenose putem elektroničke pošte, sustava EDI („Electronic Data Interchange“) ili putem servisa www („World Wide Web“) Interneta.



### ističemo...

Internetsku trgovinu mogu obavljati trgovačka društva i obrti koji pri registraciji djelatnosti moraju upisati djelatnost – **usluge informacijskog društva**.

Obiteljsko poljoprivedno gospodarstvo (OPG) upisom u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava stječe pravo obavljanja prodaje svojih poljoprivrednih proizvoda na daljinu, uključujući i internet prodaju. Znači kako nositelj ili član OPG-a nije obavezan registrirati djelatnost trgovine i upisa djelatnosti usluge informacijskog društva, već to pravo stječe samim upisom u Upisnik.

## 3. Minimalno tehnički uvjeti (MTU)

Nakon registriranja djelatnosti trgovine slijedi propisani postupak za ishođenje rješenja nadležnog tijela, sukladno odredbama ZoT-a i

pratećim podzakonskim aktima, jer su za obavljanje djelatnosti trgovine tim propisima utvrđeni nužni minimalno tehnički i drugi uvjeti za obavljanje djelatnosti trgovine.

Tijelo nadležno za donošenje rješenja kojim se utvrđuje ispunjavanje minimalno tehničkih uvjeta je mjesno nadležni ured državne uprave u županiji, odnosno gradski ured Grada Zagreba nadležan za gospodarstvo, kako je propisano ZoT-om (članak 13.).



### ističemo...

Djelatnost trgovine se ne može početi obavljati prije nego što mjesno nadležni ured državne uprave u županiji, odnosno gradski ured Grada Zagreba nadležan za gospodarstvo, ne izda rješenje da prodajni objekt, oprema i sredstva pomoću kojih se obavlja djelatnost trgovine ispunjavaju uvjete propisane zakonom.

U članku 12. ZoT-a propisani su uvjeti za obavljanje djelatnosti trgovine, a temeljem stavka 2. i 3. istog članka Zakona donesen je i Pravilnik o minimalnim tehničkim i drugim uvjetima koji se odnose na prodajne objekte, opremu i sredstva u prodajnim objektima i uvjetima za prodaju robe izvan prodavaonica.

Članka 39.a stavak 1. i 2. navedenog Pravilnika o uvjetima navodi sljedeće:

„(1) Prodajom na daljinu u smislu odredbi ovoga Pravilnika, kao posebnog oblika trgovine izvan prodavaonice, podrazumijeva se prodaja putem sredstva komunikacije na daljinu za obavljanje djelatnosti trgovine, prodaje robe i usluga što podrazumijeva nuđenje usluga kao i ostali oblici individualizirane prodaje robe i usluga kupcu (prodaja putem kataloga, TV prodaja, prodaja putem pošte, prodaja putem interneta i sl.).

(2) Usluge prodaje putem interneta iz stavka 1. ovoga članka su usluge koje se uz naknadu pružaju elektroničkim putem na osobni zahtjev korisnika. Ponuda i prihvata te druga očitovanja volje poduzeta elektroničkim putem, primljena su kada im korisnik, odnosno kupac, može pristupiti“.

Nadalje, Pravilnik o klasifikaciji prodavaonica i drugih oblika trgovine na malo (članak 27.) definira prodaju na daljinu na sljedeći način:

„(1) Prodaja na daljinu je oblik prodaje gdje se proizvodi i usluge nude potencijalnim kupcima putem sredstava za daljinsku komunikaciju, a proizvodi se kupcu dostavljaju putem pošte ili na drugi odgovarajući način.

(2) Oblici prodaje na daljinu su prodaja putem adresiranog i neadresiranog tiskanog materijala, univerzalnih pisama i dopisnica, tiskanih promidžbenih poruka s narudžbenicom, kataloga, putem telefona s ljudskim posredovanjem i bez njega, radija, videofona, videoteksta, telefaksa, TV prodaja, putem interneta i slično“.

Prilikom ishođenja rješenja o ispunjavanju minimalno tehničkih i drugih uvjeta sukladno odredbama ZoT-a, potrebno je razlikovati radi li se o obavljanju djelatnosti internetske trgovine na malo ili se radi o obavljanju djelatnosti internetske trgovine na veliko. Tako u slučaju kada se radi o obavljanju djelatnosti **internetske trgovine na malo, trgovac je dužan za tu robu osigurati skladište, te podneti zahtjev za ishođenje rješenja o ispunjavanju minimalno tehničkih i drugih uvjeta** mjesno nadležnom uredu državne uprave u županiji i udovoljiti svim propisanim uvjetima iz članka 12. i 13. ZoT-a. Pravilnikom o minimalnim tehničkim i drugim

2 Nar. nov. br. 143/13

3 Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11 – Kazneni zakon, 152/11(pročišćeni tekst), 111/12, 68/13 i 110/15

4 Nar. nov. br. 58/07



uvjetima koji se odnose na prodajne objekte, opremu i sredstva u prodajnim objektima i uvjetima za prodaju robe izvan prodavaonica u članku 21. propisano je da se na skladišta u kojima se obavlja trgovina na malo na odgovarajući način primjenjuju odredbe članka 7. ovog Pravilnika o uvjetima. Primjenjuju se odredbe o minimalno tehničkim uvjetima koje mora ispunjavati skladište, koje se u smislu ZoT-a smatra prodajnim objektom. Kada se pored minimalno tehničkih uvjeta spominju i drugi uvjeti, misli se na one koji su propisani nekim drugim propisima kao na primjer propisima o gradnji, propisima o higijeni, požarno-preventivnim propisima, zaštiti okoliša, zaštiti na radu i dr.

U slučaju kada trgovac namjerava obavljati djelatnost internetske trgovine na način da nudi samo usluge, a ne i robu, nije dužan podnijeti zahtjev za ishođenje rješenja o ispunjavanju minimalno tehničkih i drugih uvjeta mjesno nadležnom uredu državne uprave u županiji. Također, kada se djelatnost trgovine obavlja kao djelatnost trgovine na veliko u tranzitu, bez zadržavanja robe u skladištu, trgovac nije dužan podnositi zahtjev za utvrđivanje minimalno tehničkih i drugih uvjeta.

Skladište nije potrebno ako se roba koja se prodaje na daljinu isporučuje iz već postojećeg skladišta, prodavaonice ili drugog prodajnog objekta za koji trgovac već od ranije ima rješenje o ispunjavanju minimalno tehničkih i drugih propisanih uvjeta.

## 4. Internetska trgovina sa aspekta Zakona o elektroničkoj trgovini, Zakona o zaštiti potrošača i Zakona o fiskalizaciji

### 4.1. Zakon o elektroničkoj trgovini

Zakonom o elektroničkoj trgovini je stvoren pravni temelj za izjednačavanje elektroničkih oblika poslovanja s klasičnim papirnatim oblikom poslovanja, te se njime uređuje pružanje usluga informacijskog društva, odgovornost pružatelja usluga informacijskog društva i pravila u vezi sa sklapanjem ugovora u elektroničkom obliku. Pružanje usluga informacijskog društva je slobodno i za pružanje tih usluga nije potrebna posebna dozvola, odobrenje ili koncesija.

Prilikom prodaje na daljinu između trgovca i potrošača nema fizičkog kontakta, već se prodaja obavlja korištenjem sredstava daljinske komunikacije. Ugovori u elektroničkom obliku, kako ih definira ZoET su ugovori što ih pravne i fizičke osobe u cijelosti ili djelomično sklapaju, šalju, primaju, raskidaju, otkazuju, pristupaju i prikazuju elektroničkim putem koristeći elektronička, optička ili slična sredstva, uključujući, ali ne ograničavajući se na prijenos internetom. Kada se kao pretpostavka valjanosti i nastanka ugovora traži potpis osobe, smatra se da je tom uvjetu udovoljeno ako je elektronička poruka potpisana elektroničkim potpisom u skladu s odredbama Zakona o elektroničkom potpisu.

Davatelj usluga informacijskog društva dužan je korisniku usluga prije sklapanja ugovora osigurati propisane podatke i obavijesti i bez odgode elektroničkim putem potvrditi primitak elektroničke poruke koja sadrži ponudu ili prihvata.

Pod uslugom informacijskog društva smatra se usluga koja se uz naknadu pruža elektroničkim putem na individualni zahtjev korisnika, a posebno internet prodaja robe i usluga, nuđenje podataka na internetu, reklamiranje putem interneta, elektronički pretraživači, te mogućnost traženja podataka i usluga koje se prenose elektroničkom mrežom, posreduju u pristupu mreži ili pohranjuju podatke korisnika (članak 2. ZoET-a).

Tako pravni subjekt koji se osniva i registrira pri nadležnom Trgovačkom sudu u Republici Hrvatskoj za obavljanje usluga informacijskog društva registrira djelatnost pod nazivom – usluge informacijskog društva.

Davatelj usluga informacijskog društva mora u obliku i na način koji je neposredno i stalno dostupan korisnicima i nadležnim tijelima državne uprave Republike Hrvatske pružiti informacije kao što su:

- ime i prezime ili tvrtku davatelja usluga,
- sjedište obrta ili sjedište pravne osobe davatelja usluga,
- ostale podatke o davatelju usluga na temelju kojih korisnik može brzo i nesmetano stupiti s njim u vezu, uključujući elektroničku adresu putem koje je moguće uspostaviti izravan kontakt,
- broj sudskog ili drugoga javnog registra u koji je davatelj usluga upisan, te podatke o registru,
- pojedinosti o nadležnom tijelu, ako djelatnost davatelja usluga podliježe službenom nadzoru,
- u pogledu posebno reguliranih djelatnosti/profesija:
  - profesionalna ili slična institucija kod koje je davatelj usluga registriran,
  - profesionalni naziv i zemlja koja ga je odobrila,
  - uputa o profesionalnim pravilima u zemlji u kojoj se obavlja djelatnost i mjestu njihove dostupnosti,
- porezni broj ako je davatelj usluga obaveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost, a kako to propisuje ZoET (članak 6. stavak 1.).



### ističemo...

U slučaju kada davatelj usluge prikazuje cijene, one moraju biti jasno i nedvosmisleno naznačene. Posebno mora biti naznačeno jesu li i troškovi dostave, ostali manipulativni troškovi, porez i drugi troškovi koji na bilo koji način utječu na prikazanu cijenu uključeni u istu.

### 4.2. Zakona o zaštiti potrošača

Sukladno članku 5. ZoZP-a sredstva daljinske komunikacije su sva sredstva koja se bez fizičke prisutnosti trgovca i potrošača mogu koristiti za sklapanje ugovora na daljinu, a to su:

- adresirani i neadresirani tiskani materijal,
- univerzalna pisma i dopisnice,
- tiskane promidžbene poruke s narudžbenicom,
- katalozi,
- telefoni s ljudskim posredovanjem i bez njega, radio,
- videofon,
- videotekst,
- telefaks, televizija,
- internet i
- elektronička pošta.

Isti članak ZoZP-a definira **ugovor na daljinu** kao ugovor sklopljen između trgovca i potrošača u okviru organizirane prodaje proizvoda ili organiziranog pružanja usluge, bez istodobne fizičke prisutnosti trgovca i potrošača na jednome mjestu, pri čemu se do trenutka sklapanja ugovora te za sklapanje ugovora isključivo koristi jedno ili više sredstava daljinske komunikacije.

U skladu s člankom 57. stavkom 1. ZoZP-a prije sklapanja ugovora na daljinu trgovac mora na jasan i razumljiv način obavijestiti potrošača tome da je potrošač dužan snositi troškove vraćanja robe u slučaju da iskoristi svoje pravo na jednostrani raskid ugovora (iz

članka 72. ovoga ZoZP), odnosno o troškovima vraćanja robe, u slučaju da kod ugovora sklopljenih na daljinu roba ne može biti vraćena poštom na uobičajen način.

Članak 66.a ZoZP-a propisuje sklapanje ugovora o uslugama na daljinu putem telefona. Tako u slučaju sklapanja ugovora o uslugama na daljinu putem telefona trgovac je dužan potrošaču dostaviti ponudu na trajnom mediju na način kojim će nedvojbeno biti moguće utvrditi trenutak zaprimanja ponude. Ugovor se smatra sklopljenim kad potrošač potpisane ponudu ili pisane pristanak pošalje trgovcu. Ovaj članak 66. ZoZP-a se ne primjenjuje na ugovore sklopljene temeljem posebnog propisa kojim se uređuju elektroničke komunikacije.

### 4.3. Zakon o fiskalizaciji

Sukladno Zakonu o fiskalizaciji svi trgovci koji su obveznici poreza na dohodak i poreza na dobit obveznici su fiskalizacije. Iznimno obveznikom fiskalizacije ne smatra se porezni obveznik za ostvarene promete od prodaje vlastitih poljoprivrednih proizvoda na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaje proizvoda u poštanskom prometu, prodaje robe putem prodajnih automata, odnosno u slučajevima za koje nisu obvezni izdavati račune.

Računi koje izdaju trgovci, obveznici fiskalizacije moraju sadržavati sljedeće elemente:

- 1) vrijeme izdavanja računa (sat i minuta),
- 2) oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju,
- 3) oznaku načina plaćanja računa – novčanice, kartica, ček, transakcijski račun, ostalo,
- 4) jedinstveni identifikator računa i
- 5) zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije.

Potrebno je propisati način numeriranja računa u internom aktu.

Sukladno članku 2. Zakona o fiskalizaciji **promet gotovinom** je plaćanje za isporučena dobra ili obavljene usluge novčanicama ili kovanicama koje se smatraju platežnim sredstvom, karticama, čekom ili drugim sličnim načinima plaćanja, osim plaćanja na transakcijski račun kod banaka. Za potrebe provedbe fiskalizacije zasebnim poslovnim prostorom može se smatrati dio ili više dijelova jednog poslovnog prostora u kojima se obavlja različita djelatnost.

Kod internetske trgovine kao osobni identifikacijski broj (OIB) operatera može se dostaviti osobni identifikacijski broj (OIB) obveznika fiskalizacije jer se radi o izdavanju računa putem samonaplatnih uređaja.

U praksi je najčešći način **plaćanja debitnim i kreditnim karticama** (Maestro, Visa, Mastercard, American Express i druge), koje se smatraju prometom u gotovini **za koji je potrebno provesti postupak fiskalizacije**. Plaćanje putem **servisa PayMill se izjednačava s plaćanjem kreditnim karticama, te postoji također obveza fiskalizacije** izdavanja računa, a sukladno mišljenju Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave,<sup>5</sup> koje navodimo u nastavku:

*„Zaprimili smo upit društva iz dostavnog spiska, vezano za provedbu postupka fiskalizacije kod izdavanja računa koji su naplaćeni putem servisa PayMill. Naime, društvo će naplatu svojih usluga obavljati putem servisa PayMill i izdavati račune, te postavljaju pitanje podliježu li računi naplaćeni na takav način postupku fiskalizacije izdavanja računa ili ne podliježu kao što je to slučaj kod naplate računa putem servisa PayPal. Sukladno Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine, broj 133/12, dalje u tekstu: Zakon), u nastavku odgovaramo.*

*U smislu odredbi Zakona, obvezi fiskalizacije podliježe račun koji je naplaćen sredstvima koja se smatraju gotovinom, te je odredbom članka 2. stavka 5. Zakona propisano da se prometom gotovinom smatra plaćanje za isporučena dobra ili obavljene usluge novčanicama ili kovanicama koje se smatraju platežnim sredstvom, karticama, čekom ili drugim sličnim načinima plaćanja, osim plaćanja na transakcijski račun kod banaka, ako Zakonom nije drugačije određeno. Gotovinsko plaćanje nije plaćanje sa računa na transakcijski račun kod banaka, niti plaćanje općom uplatnicom na račun, već se takva plaćanja smatraju virmanskim doznakom. Zakonom je propisano da se postupak fiskalizacije izdavanja računa provodi samo kod onih obveznika fiskalizacije koji naplaćuju račune sredstvima koja se smatraju gotovinom, a postupak fiskalizacije izdavanja računa provode na način da izdaju račune putem prilagođenih naplatnih uređaja i dostavljaju ih elektroničkim putem kako bi se računi ovjerali u Poreznoj upravi, te istim putem šalju i poruke o poslovnicama. Ranije spomenuti servis PayPal je servis elektroničkog on-line plaćanja i da bi korisnik koristio PayPal račun treba prethodno otvoriti osobni PayPal račun na koji se direktno mogu uplaćivati sredstva s bankovnog računa ili s kreditne kartice, a plaćanje se vrši poput on-line plaćanja s transakcijskog računa, odnosno korisnici PayPal-a (kupci i trgovci) direktno mogu jedni drugima uplaćivati novac sa računa na račun. PayMill je, kako i podnosi-telj navodi u upitu, standardni „kartični payment gateway“ odnosno servis elektroničkog on-line plaćanja, na kojem korisnik mora otvoriti osobni PayMill račun na koji se direktno mogu uplaćivati sredstva s bankovnog računa ili s kreditne kartice, a plaćanje se obavlja poput on-line plaćanja karticama. Slijedom navedenog, plaćanje putem servisa PayMill može se izjednačiti s plaćanjem kreditnim karticama za koji postoji obveza fiskalizacije izdavanja računa, budući se radi o naplati roba sredstvom plaćanja koji se prema Zakonu smatraju gotovinom“.*

Plaćanje putem **servisa PayMall podliježe obvezi fiskalizacije računa.**

Kod plaćanja putem **servisa PayPal ne dolazi do obveze fiskalizacije računa**, jer se isto smatra plaćanjem s transakcijskog računa na račun za koji nema obveze fiskalizacije. U nastavku navodimo dio tumačenja od strane Porezne uprave:

*„PayPal je servis elektroničkog on-line plaćanja i da bi korisnik koristio PayPal račun prethodno mora otvoriti osobni PayPal račun na koji se direktno mogu uplaćivati sredstva s bankovnog računa ili s kreditne kartice, a plaćanje se vrši poput on-line plaćanja s transakcijskog računa. Slijedom navedenog ovakav način plaćanja može se izjednačiti s plaćanjem s transakcijskog računa na račun za koji nema obveze fiskalizacije“<sup>6</sup>*

5 Klasa: 410-01/14-01/308, Ur. broj: 513-07-21-01/14-2, Zagreb, 06.03.2014.

6 Klasa: 410-01/13-01/3826, Ur. broj: 513-07-21-01/13-2, Zagreb, 15.11.2013



Kod internetske trgovine i prodaje proizvoda u poštanskom prometu, putem pošte ili drugih sudionika registriranih za usluge dostave – kurirske tvrtke **nema obveze fiskalizacije. Ako se vrši dostava proizvoda neke tvrtke putem pošte ili kurirske tvrtke koja u ime i na račun te tvrtke vrši naplatu**, tada govorimo o prodaji u poštanskom prometu i **takav promet ne podliježe obvezi fiskalizacije.** Ukoliko ista tvrtka vrši naplatu prije same dostave proizvoda, takav promet podliježe obvezi fiskalizacije. Navedeno je Porezna uprava objavila na svojim internetskim stranicama ([www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)) pod Odgovorima Porezne uprave u svezi primjene Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

**ističemo...**

Zaključno, kod internetske trgovine postoji obveza fiskalizacije pri plaćanju gotovinom, plaćanju debitnim i kreditnim karticama i plaćanju putem servisa PayMall i PayMill. Ne postoji obveza fiskalizacije kod dostave robe neke tvrtke putem pošte ili kurirske tvrtke koja u ime i na račun te tvrtke vrši naplatu i ne fiskalizira se plaćanje putem servisa PayPal.

Kako se internetska trgovina može obavljati kao trgovina na veliko i trgovina na malo, u nastavku dajemo primjere u oba slučaja.

**5. Trgovina na veliko**

Članak 7. ZoT-a definira **trgovinu na veliko** kao kupnju robe radi daljnje prodaje profesionalnim korisnicima, odnosno drugim pravnim ili fizičkim osobama koje obavljaju neku registriranu ili zakonom određenu djelatnost. Znači u slučaju kada se kao kupac pojavljuje drugi poduzetnik, pravna ili fizička osoba koja obavlja registriranu djelatnost radi se o trgovini na veliko.

Evidencije robe u trgovini na veliko su:

- skladišna evidencija – po vrsti i količini,
- robno (analitičko) knjigovodstvo – po vrsti, količini i vrijednosti,
- računi glavne knjige – vrijednosno.

Evidentiranje poslovnih događaja u robnom knjigovodstvu obavlja se temeljem robnih dokumenata kao što su skladišne primke, otpremnice, međuskladišnice i dr. U glavnoj knjizi knjiženje poslovnih događaja obavlja se temeljem ulaznih računa od dobavljača za robu, ovisnih troškova nabave, te carinskih deklaracija i carinskih pristojbi kod uvoza.

Kod knjiženja robe može se direktno zadužiti konto 660 – Roba u skladištu ili preko računске skupine 65 – Utvrđivanje troškova nabave robe.

Isto kao u trgovini na veliko koja se ne obavlja putem interneta, trgovačka roba se nabavlja, skladišti i prodaje ili se nabavlja i prodaje bez skladištenja, kada govorimo o prodaji robe u tranzitu.

U skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom – MRS 2 – Zalihe i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja – HSFI 10 - Zalihe, nabavnu cijenu čine:

- troškovi nabave (kupnje)
- troškovi konverzije i
- drugi troškovi nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

**Troškovi nabave (kupnje) obuhvaćaju** nabavnu (kupovnu) cijenu, uvozne carine, poreze koji se ne mogu odbiti (npr. posebni porez, trošarina), troškove prijevoza, troškove montaže, troškove čuvanja i rukovanja i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju

odnosno nabavi trgovačke robe. Troškovi nabave umanjuju se za trgovačke i količinske popuste, rabate i slične stavke, a kako to propisuje točka 11. MRS-a 2. i točka 10.16. HSFI-a 10.

Zalihe robe u internetskoj trgovini na veliko mogu se voditi po trošku nabave (nabavnoj cijeni) ili po prodajnoj cijeni koja u sebi uključuje razliku u cijeni (trgovačku maržu).

U nastavku slijedi primjer nabave uskladištenja i prodaje trgovačke robe koja se vodi po prodajnoj cijeni:

**Primjer 1.**

1) *Trgovačko društvo Luna d.o.o. koje je registrirano za djelatnost internet trgovine, nabavilo je od trgovačkog društva Tea d.o.o. sljedeću robu:*

- 10 laptopa po cijeni od 3.750,00 kn (osnovica 3.000,00 kn + PDV 750,00 kn)
- 15 monitora po cijeni od 1.250,00 kn (osnovica 1.000,00 kn + PDV 250,00 kn).

*Primljen je račun od dobavljača u ukupnoj vrijednosti od 56.250,00 kn (osnovica 45.000,00 kn + PDV 11.250,00 kn).*

2) *Kupac trgovačko društvo Korni d.o.o. nabavilo je od društva Luna d.o.o. putem interneta sljedeću robu:*

- 2 laptopa po cijeni od 5.625,00 kn (osnovica 4.500,00 kn + PDV 1.125,00) i
- 1 monitor po cijeni od 1.875,00 kn (osnovica 1.500,00 kn + PDV 375,00).

*Izdan je račun kupcu u ukupnoj vrijednosti od 13.125,00 kn (osnovica 10.500,00 kn + PDV 2.625,00 kn).*

3) *Kupac je račun platio kreditnom karticom.*

4) *Prilikom plaćanja kartičara na račun društva Luna d.o.o., kartičar je smanjio uplatu za proviziju u iznosu od 656,25 kn.*

**Kalkulacija**

R. br.	Naziv robe	Jed. mj.	Količina	Nabavna cijena	Prodajna cijena bez PDV-a	Prodajna cijena s PDV-om
1	2	3	4	5	6	7
1	laptop	kom.	10	30.000,00	45.000,00	56.250,00
2	monitor	kom.	15	15.000,00	22.500,00	28.125,00
	<b>UKUPNO</b>		–	<b>45.000,00</b>	<b>67.500,00</b>	<b>84.375,00</b>

**Knjiženje:**

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Primljen račun od dobavljača Tea d.o.o.</b>				
1	Roba u skladištu	6600	67.500,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	11.250,00	
	Razlika u cijeni robe u skladištu	6690		22.500,00
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama u zemlji za kratkotrajnu imovinu	2200		56.250,00
<b>Izdan račun kupcu Korni d.o.o.</b>				
2	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	13.125,00	
	Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	7560		10.500,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		2.625,00

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Za razduženje skladišta</b>				
2.a	Nabavna vrijednost prodane robe iz skladišta	7090	7.000,00	
	Razlika u cijeni robe u skladištu	6690	3.500,00	
	Roba u skladištu	6600		10.500,00
<b>Za naplatu računa kreditnom karticom</b>				
3	Potraživanja za prodaju na kreditne kartice	125	13.125,00	
	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200		13.125,00
<b>Za naplatu od kartičara</b>				
4	Žiro-račun	1000	12.468,75	
	Troškovi provizija po kreditnim karticama	4632	656,25	
	Potraživanja za prodaju na kreditne kartice	125		12.468,75
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za usluge	2202		656,25
<b>Za proviziju kartičara</b>				
4.a	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za usluge	2202	656,25	
	Potraživanja za prodaju na kreditne kartice	125		656,25

## 6. Trgovina na malo

Članak 9. ZoT-a definira trgovinu na malo kao kupnju robe radi daljnje prodaje potrošačima za osobnu uporabu ili uporabu u kućanstvu, kao i profesionalnim korisnicima ako za tu prodaju nije potrebno ispunjavanje dodatnih minimalnih tehničkih i drugih uvjeta propisanih posebnim propisima.

Trgovina na malo izvan prodavaonica je oblik trgovine na malo kada se prodaja roba i/ili usluga obavlja između ostalog i prodajom na daljinu (prodaja putem kataloga, TV prodaja, **prodaja putem interneta**, prodaja putem telefona).

Kod prodaje robe putem interneta cijene su iskazane kao maloprodajne cijene. **Maloprodajna cijena** je konačna cijena u kunama za pojedini proizvod ili uslugu, odnosno određenu količinu proizvoda, uključujući porez na dodanu vrijednost, a kako to definira članak 3. ZoZP-a.

Sukladno članku 9. ZoZP-a trgovac mora jasno, vidljivo i čitljivo istaknuti iznos maloprodajne cijene i cijene za jedinicu mjere proizvoda. Pored isticanja cijena u kunama, trgovac može cijenu istaknuti i u nekoj drugoj valuti.

Na prodajnom mjestu na robu se ne smije istaknuti druga cijena osim utvrđene maloprodajne cijene. Detaljnije određenje načina isticanja maloprodajne cijene definira Pravilnik o načinu isticanja maloprodajne cijene i cijene za jedinicu mjere proizvoda i usluga.<sup>7</sup>

Sukladno članku 8. ZoZP-a trgovac je dužan omogućiti kupcima podnošenje pisanog prigovora putem pošte, telefaksa ili elektroničke pošte. U roku od 15 dana od dana zaprimljenog prigovora trgovac je dužan u pisanom obliku odgovoriti na prigovore.

Vezano za evidentiranje robe u trgovini na malo, pa tako i internet-skoj trgovini, Zakon o trgovini, članak 16. stavak 1. definira sljedeće:

„Trgovac mora nadležnom inspektoratu osigurati podatke o stanju robe u prodajnom objektu na temelju pisanih isprava ili elektroničkog zapisa o nastalom poslovnim događaju iz kojih se može spoznati poslovni događaj. Isprave o robu u prodajnom objektu moraju imati osobito podatke o:

- imenu ili nazivu dobavljača,
- broju i nadnevku isprave o zaduženju ili razduženju robe,
- nazivu, mjernoj jedinici i količini robe,
- prodajnoj cijeni robe,
- promjeni prodajne cijene robe,
- zaduženju za vlastitu robu“.

U nastavku slijedi primjer internetske trgovine na malo.

### Primjer 2.

1) Trgovačko društvo Luna d.o.o. koje je registrirano za djelatnost internet trgovine, nabavilo je od trgovačkog društva Tea d.o.o. sljedeću robu:

- 10 laptopa po cijeni od 3.750,00 kn (osnovica 3.000,00 kn + PDV 750,00 kn)
- 15 monitora po cijeni od 1.250,00 kn (osnovica 1.000,00 kn + PDV 250,00 kn).

Primljen je račun od dobavljača u ukupnoj vrijednosti od 56.250,00 kn (osnovica 45.000,00 kn + PDV 11.250,00 kn).

2) Kupac Ana Ivić kupila je putem interneta od društva Luna d.o.o. sljedeću robu:

- 2 laptopa po cijeni od 5.625,00 kn i
- 1 monitor po cijeni od 1.875,00 kn.

Izdan je račun kupcu u ukupnoj vrijednosti od 13.125,00 kn (osnovica 10.500,00 kn + PDV 2.625,00 kn).

3) Kupac je račun platio kreditnom karticom.

### Kalkulacija

Red. br.	Naziv robe	Jed. mj.	Količina	Nabavna cijena	Marža	Uračunan PDV	Maloprodajna cijena
1	2	3	4	5	6	7	8
1	laptop	kom.	10	30.000,00	15.000,00	11.250,00	56.250,00
2	monitor	kom.	15	15.000,00	7.500,00	5.625,00	28.125,00
	<b>UKUPNO</b>		-	<b>45.000,00</b>	<b>22.500,00</b>	<b>16.875,00</b>	<b>84.375,00</b>

### Knjiženje

R. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Primljen račun od dobavljača Tea d.o.o.</b>				
1	Roba u prodavaonici po prodajnoj cijeni s 25% PDV-a	66302	84.375,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	11.250,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama u zemlji za kratkotrajnu imovinu	2200		56.250,00
	Razlika u cijeni robe u prodavaonici	6693		22.500,00
	Porez na dodanu vrijednost robe u prodavaonicama	6640		16.875,00

R. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Izdan račun kupcu Ani Ivić</b>				
1.a.	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	13.125,00	
	Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	7560		10.500,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		2.625,00
<b>Za razduženje prodavaonice</b>				
2	Nabavna vrijednost prodane robe iz prodavaonice	7091	7.000,00	
	Razlika u cijeni robe u prodavaonici	6693	3.500,00	
	Porez na dodanu vrijednost robe u prodavaonicama	6640	2.625,00	
	Roba u prodavaonici po prodajnoj cijeni s 25% PDV-a	66302		13.125,00

U praksi je moguće obavljanje internetske trgovine na malo iz veleprodajnog skladišta, a što prije nije bilo moguće jer nije bilo u skladu sa Pravilnikom o vođenju knjige popisa u trgovini na malo. Naime, Pravilnik je propisao evidentiranje zaduženja u knjigu popisa o nabavi i prodaji robe u trgovini na malo prije stavljanja robe u prodajni prostor, odnosno prije njene prodaje. Znači kako ranije nije bilo moguće zaduženje knjige popisa o nabavi i prodaji robe prije same prodaje robe. Sukladno Zakonu o trgovini koji to sad omogućava, maloprodaja iz veleprodajnog skladišta se odvija na način da se prilikom prodaje robe kupcu razduži veleprodajno skladište, a istovremeno zaduži i razduži maloprodajna prodavaonica.

Kod prodaje robe u tranzitu nije potrebno skladištenje robe. U tom slučaju kupac putem interneta naručuje i kupuje robu koju trgovac u istom trenutku naručuje od dobavljača i direktno isporučuje kupcu.

## 7. Porezni aspekt internetske prodaje

U situacijama kada se kao kupac kod internetske prodaje pojavljuje porezni obveznik iz druge države članice i kupljena se roba isporučuje u tu državu članicu, primjenjuje se oslobođenje od obračunavanja PDV-a temeljem članka 41. stavak 1. točka a) Zakona o PDV-u. Porez na dodanu vrijednost obračunava kupac koji je porezni obveznik u državi članici.

Kada se radi o isporukama dobara u treće zemlje, uvijek se radi o izvoznim isporukama, te se primjenjuje porezno oslobođenje temeljem članka 45. stavak 1. točka 1. Zakona o PDV-u.

Kod isporuka na daljinu koje obavi porezni obveznik iz jedne države članice krajnjim potrošačima u drugu državu članicu, primjenjuje se prag isporuke, za utvrđivanje obveze obračunavanja i plaćanja PDV-a.

Sukladno članku 13. stavak 1. Zakona o PDV-u mjestom isporuke dobara koja otprema ili prevozi isporučitelj, kupac ili treća osoba, smatra se mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza do kupca. **Kod internetske prodaje mjesto isporuke (mjesto oporezivanja) je mjesto gdje završava otprema ili prijevoz**, uz ispunjenje sljedećih uvjeta:

- Ako je prodavatelj porezni obveznik sa sjedištem u državi članici EU, a kupac krajnji potrošač u drugoj državi članici EU, a sa aspekta PDV- smatraju se sljedeći kupci:
  - **pravne osobe koje nisu porezni obveznici** (tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i po-

dručne (regionalne) samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima kada ne obavljaju djelatnost za koje ih se smatra obveznicima PDV-a),

- **mali porezni obveznici** (nisu u sustavu PDV-a)
- **poduzetnici koji obavljaju isključivo isporuke dobara ili usluga za koje nije dopušten odbitak PDV-a (npr. osiguravajuća društva, banke, bolnice i sl )**
- **fizičke osobe (građani).**
- Kod isporuke na daljinu, **isporučena dobra ne mogu biti:**
  - nova prijevozna sredstva
  - dobra koja treba sastaviti ili montirati isporučitelj ili netko drugi u njegovo ime
  - dobra koja se nalaze u državi članici EU na početku otpreme ili prijevoza do kupca na koja je primijenjen posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela te kolekcionarske i antikne predmete.
- Ukupna vrijednost svih prodaja na daljinu prelazi propisani prag isporuka koji je propisala država članica u kojoj se nalazi kupac.

Sukladno članku 13. stavak 3. i 4. Zakona prodaja dobara na daljinu se oporezuje u državi članici u kojoj se dobra nalaze na početku otpreme sve dok vrijednost isporuka dobara u državu članicu iz koje je kupac ne prijeđe propisanu svotu tzv. praga isporuke u državi članici odredišta. U slučaju kada vrijednost isporuka poreznog obveznika iz jedne države članice **prijeđe vrijednost tzv. praga isporuke koji je propisala zemlja članica u koju se otpremaju ta dobra mjestom isporuke smatra se mjesto u kojem završava otprema**, odnosno država članica odredišta navedene isporuke. Navedeno znači da se isporučitelj dobara mora registrirati za potrebe PDV-a u državi članici odredišta isporuke.

Prag isporuke je vrijednost isporuka dobara, koju propisuje svaka država članica u rasponu od 35.000,00 do 100.000,00 EUR-a za isporuke na daljinu tj. isporuke koje obavi porezni obveznik iz jedne države članice krajnjim potrošačima u drugu državu članicu i koji služi kao granica, temeljem koje se određuje da li je mjesto te isporuke dobara u državi članici gdje se dobra nalaze na početku otpreme (kad je vrijednost isporuka u drugu državu članicu iz koje su krajnji potrošači ispod propisanog praga) ili je to mjesto u državi članici gdje otprema ili prijevoz završava (kad je vrijednost isporuka iznad praga koji je propisala država članica iz koje su krajnji potrošači).

Člankom 34. Direktive 2006/112/EZ propisan je kao prag isporuke iznos od 100.000,00 EUR-a, a u slučaju da država članica smatra kako bi taj iznos doveo do ozbiljnog narušavanja tržišnog natjecanja, može prag isporuke ograničiti na 35.000,00 EUR-a. Najčešće niži prag isporuke propisuju države članice koje primjenjuju više standardne stope PDV-a. Hrvatska je propisala prag isporuke u iznosu od 270.000,00 kuna.



### Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

**Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,  
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.**

Tablica 1. „Pragovi” u državama članicama EU (travanj 2017)<sup>8</sup>

Država članica	Prag za stjecanje dobara koje obavi porezni obveznik koji ne može odbiti pretporez i pravna osoba koja nije porezni obveznik		Prag za isporuke na daljinu		Oslobođenje za male porezne obveznike	
	Nacionalna valuta	Euro ekvivalent	Nacionalna valuta	Euro ekvivalent	Nacionalna valuta	Euro ekvivalent
Belgija	11 200 EUR		35 000 EUR		25 000 EUR	
Bugarska	20 000 BGN	10 226 EUR	70 000 BGN	35 791 EUR	50 000 BGN	25 565 EUR
Češka	326 000 CZK	12 064 EUR	1 140 000 CZK	42 189 EUR	1 000 000 CZK	37 008 EUR
Danska	80 000 DKK	10 762 EUR	280.000 DKK	37 668 EUR	50.000 DKK	6 726 EUR
Njemačka	12 500 EUR		100 000 EUR		17 500 EUR	
Estonija	10 000 EUR		35 000 EUR		16 000 EUR	
Irska	41 000 EUR		35 000 EUR		75 000 EUR ili 37 500 EUR	
Grčka	10 000 EUR		35 000 EUR		10 000 EUR	
Španjolska	10 000 EUR		35 000 EUR		nema	
Francuska	10 000 EUR		35 000 EUR		82 800 EUR ili 42 900 EUR ili 33 100 EUR	
Italija	10 000 EUR		35 000 EUR		25 000 EUR ili 30 000 EUR ili 40 000 EUR ili 45 000 EUR ili 50 000 EUR	
Cipar	10 251,61 EUR		35 000 EUR		15 600 EUR	
Latvija	10 000 EUR		35 000 EUR		50 000 EUR	
Litva	14 000 EUR		35 000 EUR		45 000 EUR	
Luksemburg	10 000 EUR		100 000 EUR		30 000 EUR	
Mađarska	10 000 EUR		35 000 EUR		8 000 000 HUF	26 067 EUR
Malta	10 000 EUR		35 000 EUR		35 000 EUR ili 24 000 EUR ili 14 000 EUR	
Nizozemska	10 000 EUR		100 000 EUR		nema	nema
Austrija	11 000 EUR		35 000 EUR		30 000 EUR	
Poljska	50 000 PLN	11 610 EUR	160 000 PLN	37 154 EUR	200 000 PLN	46 442 EUR
Portugal	10 000 EUR		35 000 EUR		10 000 EUR ili 12 500 EUR	
Rumunjska	34 000 RON	7 530 EUR	118 000 RON	26 135 EUR	220 000 RON	48 725 EUR
Slovenija	10 000 EUR		35 000 EUR		50 000 EUR	
Slovačka	13 941,45 EUR		35 000 EUR		49 790 EUR	
Finska	10 000 EUR		35 000 EUR		10 000 EUR	
Švedska	90 000 SEK	9 505 EUR	320 000 SEK	33 794 EUR	30 000 SEK	3 168 EUR
Ujedinjeno Kraljevstvo	83 000 GBP	97 808 EUR	70 000 GBP	82 489 EUR	83 000 GBP	97 808 EUR

**U iznos za određivanje praga isporuke ne ubrajaju se vrijednosti isporučenih dobara koja podliježu trošarinama.** Znači, kada se radi o prodaji na daljinu dobara koja podliježu trošarinama (alkohol i alkoholna pića, duhanski proizvodi, energenti) mjesto oporezivanja je uvijek mjesto u kojem se dobra nalaze u vrijeme završetka otpreme ili prijevoza dobara.

Sukladno članku 13. stavak 6. Zakona o PDV-u hrvatski porezni obveznik koji otpremi dobra naprijed navedenim kupcima u drugu državu članicu, ne mora čekati da prijeđe prag isporuke koji je propisala ta država članica, već se može odreći tog praga i od-

mah kao mjesto oporezivanja odabrati državu članicu u kojoj su njegovi kupci. O tome mora obavijestiti svoju nadležnu ispostavu Porezne uprave, jer se na ovaj način Republika Hrvatska odriče dijela prihoda od PDV-a. **Porezni obveznik koji se odrekao praga stjecanja obavezan je navedeno primjenjivati najmanje dvije kalendarske godine.**

Kako države članice primjenjuju različite stope PDV-a u svojim poreznim sustavima, isporučitelji će se ponekad sami prijavljivati u drugim državama članicama za potrebe PDV-a (sa nižim poreznim stopama) i prije prelaska propisanog praga, u cilju poreznih ušteda.

U nastavku slijede primjeri prodaje dobara na daljinu:

<sup>8</sup> Izvor: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat\\_community/vat\\_in\\_ec\\_annexi.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf)

**Primjer 3. - Prodaja dobara putem interneta iz RH kupcu krajnjem potrošaču u Italiji – nije prijeđen prag isporuke**

Porezni obveznik „A“ d.o.o. iz Rijeke prodaje dobra putem interneta i otprema ih poštom kupcima krajnjim potrošačima u Italiji. Hrvatski porezni obveznik je isporučio dobara na daljinu u vrijednosti od 55.000,00 kn, te nije prešao prag isporuke koji je propisan u Italiji u iznosu od 35.000,00 eura. U ovom slučaju mjesto isporuke tj. mjesto oporezivanja isporuke poreznog obveznika „A“ d.o.o. je u Hrvatskoj.

Napominjemo kako se porezni obveznik „A“ d.o.o. iz Rijeke može dobrovoljno odlučiti da oporezivanje bude u Italiji, jer je stopa PDV-a u Italiji 22%.

**Primjer 4. - Prodaja dobara putem interneta iz RH kupcu krajnjem potrošaču u Austriju – prijeđen je prag isporuke**

Porezni obveznik „B“ d.o.o. iz Čakovca prodaje dobra putem interneta i otprema ih poštom kupcima krajnjim potrošačima u Austriju. Hrvatski porezni obveznik je isporučio dobara na daljinu u vrijednosti od 355.000,00 kn i na taj način je prešao prag isporuke koji je propisan u Austriji (35.000,00 eura). U ovom slučaju oporezivanje isporuke je u Austriji, što znači da se hrvatski porezni obveznik mora registrirati za potrebe PDV-a u Austriji, što će biti iskazano u austrijskom PDV obrascu i njihovim poreznim evidencijama. Isporuke se evidentiraju u hrvatskom PDV obrascu pod I.2. – **Isporuke dobara obavljene u drugim državama članicama** i poreznim evidencijama (knjiga I-RA, stupac 8 - Isporuke dobara obavljene u drugim državama članicama).

**Primjer 5. - Prodaja dobara putem interneta iz RH kupcu – malom poreznom obvezniku iz Španjolske – isporučitelj nije premašio prag isporuke i kupac nije premašio prag stjecanja**

Hrvatski porezni obveznik „C“ d.o.o. iz Varaždina prodaje dobra putem interneta i otprema ih poštom kupcu – malom poreznom obvezniku „ABC“ iz Španjolske. Hrvatski porezni obveznik nije premašio propisani prag isporuke u Španjolskoj, niti se dobrovoljno odrekao praga isporuke (35.000,00 eura), a španjolski kupac „ABC“ nije premašio propisani prag stjecanja u Španjolskoj (10.000,00 eura). U tom slučaju hrvatski porezni obveznik će izdati račun sa hrvatskim PDV identifikacijskim brojem i obračunatim hrvatskim PDV-om, koji će prikazati u redovnom PDV obrascu i poreznim evidencijama.

**Primjer 6. - Prodaja dobara putem interneta iz RH kupcu – malom poreznom obvezniku iz Irske – isporučitelj je premašio prag isporuke, a kupac nije premašio prag stjecanja**

Hrvatski porezni obveznik „C“ d.o.o. iz Varaždina prodaje dobra putem interneta i otprema ih poštom kupcu – malom poreznom obvezniku „XY“ iz Irske. Hrvatski porezni obveznik je premašio propisani prag isporuke u Irskoj (ili se dobrovoljno odrekao propisanog praga od 35.000,00 eura). Irski kupac nije premašio propisani prag stjecanja u Irskoj, niti ga se dobrovoljno odrekao (41.000,00 eura). U ovom slučaju oporezivanje isporuke je u Irskoj, što znači da se hrvatski porezni obveznik mora registrirati za potrebe PDV-a u Irskoj, što će biti iskazano u irskom PDV obrascu i njihovim poreznim evidencijama.

**Primjer 7. - Prodaja dobara putem interneta iz RH kupcu – malom poreznom obvezniku iz Slovenije – isporučitelj nije premašio prag isporuke, a kupac je premašio prag stjecanja**

Hrvatski porezni obveznik „C“ d.o.o. iz Varaždina sa hrvatskim PDV identifikacijskim brojem, prodaje dobra putem interneta i otprema ih poštom kupcu – malom poreznom obvezniku „XYZ“ iz Slovenije. Hrvatski porezni obveznik nije premašio propisani prag isporuke u Sloveniji, niti se dobrovoljno odrekao praga isporuke (35.000,00 eura). Slovenski kupac je premašio propisani prag stjecanja (10.000,00 eura) ili ga se dobrovoljno odrekao, te uzima slovenski PDV-identifikacijski broj. U tom slučaju radi se o transakciji između dva porezna obveznika, koji imaju PDV ID brojeve i koji moraju izvršiti provjere PDV ID brojeva u VIES bazi. Hrvatski porezni obveznik za internetsku prodaju izdaje račun bez PDV-a sa klauzulom poreznog oslobođenja na računu: *Oslobođeno plaćanja PDV-a prema članku 41. stavak 1. točka a) Zakona o PDV-u* i „reverse charge“ ili „prijenos porezne obveze“. U ovom slučaju kupac je obavezan platiti PDV na stjecanje dobara unutar EU.

**Primjer 8. - Prodaja dobara putem interneta iz RH kupcu – malom poreznom obvezniku iz Njemačke – isporučitelj je premašio prag isporuke i kupac je premašio prag stjecanja**

Hrvatski porezni obveznik „C“ d.o.o. iz Varaždina prodaje dobra putem interneta i otprema ih poštom kupcu – malom poreznom obvezniku „YZ“ iz Njemačke. Hrvatski porezni obveznik je premašio propisani prag isporuke u Njemačkoj (ili se dobrovoljno odrekao propisanog praga od 100.000,00 eura). Njemački kupac je premašio propisani prag stjecanja u Njemačkoj ili ga se dobrovoljno odrekao (12.500,00 eura). U ovom slučaju hrvatski porezni obveznik će se registrirati za potrebe PDV-a u Njemačkoj, gdje će podnositi njemačka porezna izvješća i PDV obrazac.