



Isporuke dobara na sajmovima u RH

Jadranka Knežević, mag. oec.

Pri isporukama dobara fizičkim osobama na sajmovima u Republici Hrvatskoj od strane inozemnih poreznih obveznika postoji obveza registracije za potrebe poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj. Više informacija o samom postupku registracije i dodjeli hrvatskog PDV identifikacijskog broja, kako bi mogao u Republici Hrvatskoj obavljati isporuke dajemo u nastavku članka.

1. Zakonski okvir

Kada porezni obveznici iz EU prodaju dobra na sajmovima u Republici Hrvatskoj (u nastavku teksta: RH), te isporuke se oporezuju u RH, jer se radi o isporuci dobara s prijevozom iz jed ne u drugu državu članicu EU.

U skladu s člankom 13. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost¹ (u nastavku teksta: Zakon 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. Iznimno, u skladu sa stavkom 3. istog članka mjestom isporuke dobara koju otpremi ili preveze isporučitelj ili neka druga osoba za račun isporučitelja, iz države članice koja nije država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz, **smatra se mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku kad otprema ili prijevoz kupcu završava**, uz ispunjenje određenih uvjeta.

Ovisno o tome tko se pojavljuje kao kupac na sajmovima u RH, postojat će i obveza registracije za potrebe PDV-a za poreznog obveznika iz EU. U slučaju kada porezni obveznici iz EU **prodaju dobra na sajmovima u RH fizičkim osobama (građanima), postoji obveza registracije za potrebe PDV-a u RH.**

Kod registracije za potrebe PDV-a strani porezni obveznici podnose Poreznoj upravi - Zahtjev za registriranjem za potrebe PDV-a, a danom dodjele PDV identifikacijskog broja ujedno se upisuju u registar obveznika PDV-a. Napominjemo **kako porezni obveznici koji imaju sjedište u EU mogu, a ne moraju u RH imenovati poreznog zastupnika**, dok porezni obveznici koji imaju sjedište izvan EU (treće zemlje) moraju imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV.

Porezni obveznici koji su registrirani za potrebe PDV-a u RH obvezni su u RH izdati račun fizičkim osobama za isporuke dobara na sajmovima sa hrvatskim PDV-om, te podnijeti Obrazac PDV do dvadesetog u mjesecu za prethodni mjesec. Obrazac PDV-a podnosi se elektroničkim putem nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Navedeno

potvrđuje i mišljenje Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave² koje navodimo u nastavku:

„Elektroničkom poštom obratili ste su u vezi sudjelovanja mađarskog poreznog obveznika na sajmu u Republici Hrvatskoj koji je prodajnog karaktera, stoga u nastavku navodimo dostavljena pitanja i odgovore u vezi istih.

1) **Koju dokumentaciju treba imati mađarski porezni obveznik na štandu kako bi dokazao da ima sjedište u drugoj državi članici.**

Mađarski porezni obveznik, kao i bilo koji drugi porezni obveznik koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj mora se registrirati za potrebe poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) u Republici Hrvatskoj te kako bi mogao u Republici Hrvatskoj obavljati isporuke. U vezi s registriranjem za potrebe PDV-a napominjemo da je postupak registriranja dostupan na linku:

[http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/PDV%20ID%20broj%20za%20porezne%20obveznike%20iz%20drzava%20clanica%20EU\(06.06.2013.\).pdf](http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/PDV%20ID%20broj%20za%20porezne%20obveznike%20iz%20drzava%20clanica%20EU(06.06.2013.).pdf)

Prema navedenom mađarskom poreznom obvezniku koji namjerava prodavati na sajmovima u Republici Hrvatskoj potreban je hrvatski PDV identifikacijski broj.

2) **Mora li postojati određena dokumentacija o porijeklu, vrsti i količini robe (prije 1. srpnja 2013. to je bio dokument sa granice koji je potvrđivao da je roba njegovo vlasništvo te da ju je uvezao)?**

Odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 i 99/13 – Rješenje USRH) nije propisano koja sve dokumentacija u vezi porijekla, vrsti i količini robe mora postojati, već je navedeno propisano odredbama Zakona o trgovini (Narodne novine od broja 87/08 do 68/13) i Zakona o zaštiti potrošača (Narodne

1 Nar. nov. br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14

2 Broj klase: 410-01/13-01/3612, Urudžbeni broj: 513-07-21-01/13-2, Zagreb, 14.10.2013



novine od broja 79/07 do 56/13), čije je tumačenje u nadležnosti Ministarstva gospodarstva.

3) Treba li za isporuke na sajmovima izdavati račune te koju vrstu računa mora izdati?

Mađarski porezni obveznik koji je registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan je za isporuke na sajmovima izdati račun u skladu s hrvatskim poreznim propisima u vezi čega napominjemo da je detaljan postupak izdavanja računa dostupan na linku:

http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18716

4) Obračunava li se na izdanim računima hrvatski PDV?

Na računima koje mađarski porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a izdaje prilikom isporuke dobara na sajmovima u Republici Hrvatskoj obavezan je obračunati hrvatski PDV.

5) Kome i u kojem roku treba prijaviti navedenu prodaju?

Mađarski porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a obavezan je obavljene isporuke u Republici Hrvatskoj iskazati u prijavi PDV-a (Obrazac PDV) koju podnosi do dvadesetog u mjesecu za prethodni mjesec. Prijava PDV-a podnosi se elektroničkim putem nadležnoj ispostavi Porezne uprave, odnosno u konkretnom slučaju mađarski porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a podnijeti će prijavu PDV-a Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, Zagreb.

6) Kome se i u kojem roku plaća PDV?

PDV je prihod državnog proračuna Republike Hrvatske te se temeljem podnesene prijave PDV-a plaća na propisani uplatni račun do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

7) Da li se dobiva potvrda o plaćanju PDV-a?

Porezna uprava može poreznom obvezniku koji to zatraži izdati potvrdu o plaćanju PDV-a.

8) Postoji li institucija kojoj se mađarski porezni obveznik može osobno obratiti u slučaju određenih nedoumica ili pitanja?

Mađarski porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj u vezi svih pitanja i nedoumica može se obratiti Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, 10 020 Zagreb.

9) Koje su ovlasti inspektora prilikom kontrole stranih državljanina?

Člankom 102. i 103. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12 i 73/13) propisano je da je porezni nadzor dio porezno – pravnog odnosa u kojem porezno tijelo provodi postupak radi provjere i utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje poreznih obveznika i drugih osoba te da porezna tijela provode porezni nadzor sukladno zakonu kojim se uređuje pojedina vrsta poreza. Porezni nadzor obavljaju porezni revizori, porezni inspektori i drugi državni službenici ovlašteni za provedbu poreznog nadzora.“

2. Registriranje za potrebe PDV-a u RH

Registriranje za potrebe PDV u RH stranih poreznih obveznika propisano je Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost³ (u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u), odredbama članka 154. stavaka 6. do 10.

Strani porezni obveznici obavezni su Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb podnijeti **Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a za upis u registar obveznika PDV-a prije prve isporuke u tuzemstvu**. Uz Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a potrebno je Poreznoj upravi dostaviti i sljedeću dokumentaciju:

- **potvrdu Porezne uprave** države u kojoj ima sjedište da je registriran kao porezni obveznik ili **potvrdu o registraciji** kod nadležnog tijela te države
- **dokaz o namjeri obavljanja isporuka** dobara i usluga na području RH
- **punomoć ili ugovor o poreznom zastupanju** u slučaju kada je ugovoreno zastupanje (porezni obveznik ne može opunomoćiti više od jednog poreznog zastupnika istovremeno).

Kako je već naprijed navedeno porezni obveznici koji imaju sjedište u EU nisu u obvezi imenovati poreznog zastupnika u RH, dok porezni obveznici koji imaju sjedište izvan Europske unije (treće zemlje) obavezni su imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV.

Rješenje o dodjeli PDV identifikacijskog broja Porezna uprava donosi odmah, a najkasnije 8 dana od dana podnošenja zahtjeva. Istovremeno se strani porezni obveznik **upisuje i u registar obveznika PDV-a**.

Detalnije o registriranju za potrebe PDV-a možete pročitati i u našem članku „Registriranje za potrebe PDV-a radi dobivanja PDV identifikacijskog broja“, RiPup broj 3/2014, strana 62.

U nastavku slijedi primjer prodaje dobara na sajmovima u RH od strane slovenskog poreznog obveznika:

Primjer 1.

Porezni obveznik iz Slovenije dolazi prodavati dobra na Zagrebačkom sajmu nautike. Kupci na sajmu su fizičke osobe (građani) iz RH. Vrijednost prodanih i isporučenih dobara je 20.000 EUR-a.

Slovenski porezni obveznik kada prodaje dobra građanima u RH obavezan je registrirati se za potrebe PDV-a u RH i zatražiti dodjelu hrvatskog PDV identifikacijskog broja, kako bi mogao obavljati isporuke građanima.

Na računima koje slovenski porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a izdaje građanima prilikom isporuke dobara na sajmovima u RH **obavezan je obračunati hrvatski PDV i iskazati na računu hrvatski PDV identifikacijski broj**.

Ako bi slovenski porezni obveznik prodavao dobra na sajmu drugom poreznom obvezniku, nije obavezan registrirati se za potrebe PDV-a u RH, a PDV na primljene isporuke dobara obračunavaju hrvatski porezni obveznici (primatelji dobara).

3. Evidencije dobara otpremljenih od hrvatskih poreznih obveznika u EU

U skladu s člankom 83. stavak 2. Zakona o PDV-a hrvatski porezni obveznici koji prodaju svoja dobra na sajmovima u drugim državama članicama u EU obavezni su voditi posebnu evidenciju dobara otpremljenih iz RH u druge države članice EU. Sadržaj evidencije dobara propisuje Pravilnik o PDV-u u članku 171. stavku 1. na način da evidencija mora sadržavati sljedeće podatke:

