

Prodaja osobnih automobila – porezni aspekt

Jadranka Knežević, mag. oec.

Nakon dužeg razdoblja ograničenja prava na odbitak pretporeza za nabavu ili najam osobnih automobila, od 1. siječnja 2018. godine ponovo je moguće priznati 50% PDV-a u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne Novine broj 115/16). Tako je moguć odbitak 50% pretporeza za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima, izuzev za nabave iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu, za koje nije moguće odbiti pretporez. Prodaja osobnih automobila u 2018. godini prvenstveno ovisi o tome u kojem razdoblju i od koga je isti nabavljen, odnosno je li za isti iskorišteno pravo na odbitak pretporeza prilikom nabave ili nije. Više o svim mogućim oblicima prodaje osobnih automobila dajemo u nastavku ovog članka.

1. Zakonski okvir

1.1. Osobni automobili sa aspekta Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Ograničenje prava na odbitak pretporeza za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz definira članak 61. stavci 2. i 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost¹ (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u):

„... (2) Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu.

(3) Iznimno, odredbe stavka 2. ovoga članka ne primjenjuju se ako se radi o:

- plovilima i zrakoplovima kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju,
- motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.“

Nadalje, Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 128/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. godine, mijenja se odredba članka 178. stavka 1. točke 1. koja glasi:

„1. pod točkom VIII.1. upisuju se podaci o nabavi nekretnina, nabavi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, prodaji osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz te nabavi i prodaji ostale dugotrajne imovine. U podacima o nabavi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz upisuju se isključivo podaci o dijelu vrijednosti (poreznoj osnovici) s osnove koje je odbijeno 50% pretporeza iz članka 61. stavka 2. Zakona uključujući i nabavu dobara i usluga u vezi s time“.

Od 1. siječnja 2018. godine moguć je **odbitak 50% pretporeza za osobne automobile do 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti. Za nabavu osobnih automobila nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna nije dopušten odbitak pretporeza**, isto kako je to bilo za osobne automobile u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine. U razdoblju od 1. siječnja 2010. do 29. veljače 2012. godine bio je dopušten odbitak pretporeza od 70%, izuzev osobnih automobila nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 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.**

**ističemo...**

Od 1. siječnja 2018. godine porezni obveznik može priznati 50% pretporeza za nabave svih dobara i usluga koje su povezane s nabavom osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, a to su troškovi goriva, usluge popravka osobnih automobila, najam osobnih automobila, operativni leasing i slično.

Novim osobnim automobilom, sa aspekta Zakona o PDV-u (članak 4. stavka 3.) smatraju se oni osobni automobili koja ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

- osobni automobili su isporučeni unutar šest mjeseci od datuma prve uporabe,
- nisu prešli više od 6.000 km.

Ako nije zadovoljen jedan od uvjeta, ne radi se o nabavama novih, već o rabljenim osobnim automobilima.

Pri nabavi i prodaji osobnih automobila od 1. siječnja 2018. godine treba posebno voditi računa o sljedećem:

- pri prodaji osobnog automobila na koji način je isti nabavljen (od poreznog obveznika sa zaračunatim PDV-om ili od građanina)
- u kojoj godini je nabavljen automobil, radi promjena uvjeta oporezivanja tijekom godina
- pri nabavi rabljenog osobnog automobila, je li prodavatelj primjenio redovni postupak ili posebni postupak oporezivanja marže i to kako pri nabavama u tuzemstvu, tako i unutar EU.

Ako bi porezni obveznici prodavali osobne automobile za koje nisu imali pravo na pretporez u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine, bili bi oslobođeni od plaćanja PDV-a, u skladu s čl. 40. st. 2. Zakona o PDV-u.

Kupci osobnih automobila koji kupuju osobne automobile s napomenom na računu „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 40. stavka 2. Zakona o PDV-u“, do 31.12.2017. godine, nisu imali niti obvezu plaćanja posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila. Navedeno je potvrđeno i mišljenjem Ministarstva financija, Središnjeg ur da Porezne uprave, Klasa: 410-09/16-01/01 od 6. svibnja 2016. godine.

**ističemo...**

Od 1. siječnja 2018. g. pri prodaji tih osobnih automobila, za koje nije bio moguć odbitak pretporez u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine, porezni obveznici će staviti napomenu: Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 27. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Narodne novine broj 115/16).

Osobni automobili mogu biti prodani u redovnom postupku ili u posebnom postupku oporezivanja marže u skladu s člankom 95. Zakona o PDV-u, s napomenom na računu „posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra“. **Ako je porezni obveznik evidentirao osobni automobil u svojoj dugotrajnoj imovini, pri prodaji ne može primijeniti posebni postupak oporezivanja marže!**

1.2. Osobni automobili sa aspekta Zakona o porezu na dobit

Od 1. siječnja 2018. godine u skladu s člankom 7. stavkom 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit², **osnovica poreza na dobit se uvećava za 50% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća.**

Prema članku 7. stavku 3. Zakona o porezu na dobit u troškove iz stavka 1. točke 4. toga članka spadaju troškovi s pripadajućim PDV-om, prema statusu pojedinog sredstva:

- za sredstva u vlasništvu poreznog obveznika troškovi goriva i ulja, održavanja i popravaka, registracije i amortizacije,
- za rent-a-car usluge zaračunana naknada uvećana za troškove goriva,
- za vozila u najmu trošak naknade po ugovoru, trošak goriva i održavanja te svi drugi troškovi koje po ugovoru o najmu snosi korisnik najma, a kod financijskog najma trošak amortizacije.

U skladu s člankom 12. stavka 13. Zakona o porezu na dobit **amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu.** Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

U skladu s člankom 25. Pravilnika o porezu na dobit³ propisano je kako u troškove iz članka 7. stavka 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit za koje se povećava porezna osnovica ne spadaju troškovi osiguranja, kamata povezana s nabavom imovine (sredstva) i plaćeni porez na cestovna motorna vozila i porez na plovila, te naknade i pristojbe koje se obvezno prema posebnim propisima plaćaju pri registraciji sredstva za osobni prijevoz. Sredstvima za osobni prijevoz iz stavka 1. toga članka ne smatraju se osobni automobili i druga sredstva za osobni prijevoz koja se izravno koriste u obavljanju određenih djelatnosti, kao što su: autoškole, taxi-službe, djelatnosti iznajmljivanja sredstava prijevoza, pomoć na cesti i na vodi, djelatnosti izvođenja i/ili održavanja plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitnih intervencija i druge slične djelatnosti ako sredstva za osobni prijevoz služe isključivo za takvu djelatnost. U obračun troškova iz stavka 1. toga članka uključuju se i troškovi prijevoznih sredstava za osobni prijevoz za koje se ne priznaje trošak amortizacije u smislu članka 22. stavka 3. toga Pravilnika.

Prema navedenom, ukoliko se za korištenje pojedinog prijevoznog sredstva za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća sukladno propisima o oporezivanju dohotka, ili se to prijevozno sredstvo ne koristi za namjene propisane člankom 25. Pravilnika o porezu na dobit, porezni obveznik je dužan za 50% troškova s pripadajućim PDV-om nastalih u poreznom razdoblju, sukladno članku 7. stavku 1. točki 4. i stavku 3. Zakona o porezu na dobit, uvećati poreznu osnovicu.

1.3. Knjiženje prodaje osobnih automobila kao dugotrajne materijalne imovine

Prodaja dugotrajne materijalne imovine, za obveznike primjene HSFI-a, definirana je HSFI-om 15- Prihodi, točka 15.42 i to na način:

- Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16
- Nar. nov. br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17 i 2/18

„15.42. Prihod ili rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod klasificira se kao ostali prihodi i ostali rashodi i priznaje se na neto osnovi.

Pri prodaji dugotrajne materijalne imovine, razlika između neto prodajne vrijednosti (iznos potraživanja bez PDV-a) i knjigovodstvene vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za obračunatu amortizaciju i eventualna vrijednosna usklađenja) priznaje se kao prihodi (dobici) od prodaje dugotrajne materijalne imovine odnosno kao rashodi (gubici) od prodaje dugotrajne materijalne imovine.

Prihodi (dobici) od prodaje dugotrajne imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao ostali poslovni prihodi. Ako se ostvare rashodi (gubici) od prodaje dugotrajne materijalne imovine taj se iznos iskazuje u računu dobiti i gubitka kao ostali poslovni rashodi.

Knjiženje prodaje dugotrajne materijalne imovine kod obveznika MSFI-a propisano je u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i to prvenstveno u točkama 68. i 71. u kojima se navodi:

„68. Dobitke ili gubitke proizašle od prestanka priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme treba uključiti u dobit ili gubitak kada je prestalo njihovo priznavanje (osim ako MRS 17 ne zahtijeva drugačije u transakciji prodaje i povratnog najma). Dobici se ne klasificiraju kao prihod.

...

71. Dobitke ili gubitke koji proizlaze iz prestanka priznavanja pojedine nekretnine, postrojenja i opreme treba utvrditi kao razliku između neto iznosa potraživanja od otuđenja, i knjigovodstvene vrijednosti imovine.“

Obveznici primjene MSFI-a, dobitke proizašle iz prodaje dugotrajne materijalne imovine ne iskazuju kao prihod, već direktno kao povećanje zadržane dobiti. Ali gubitke proizašle iz prodaje dugotrajne materijalne imovine iskazuju kao rashod razdoblja.

U nastavku slijede primjeri prodaje osobnih automobila u razdoblju od 1. siječnja 2018. godine i to ovisno o tome jesu li transakcije obavljene u tuzemstvu ili u inozemstvu (EU ili treće zemlje).

2. Ispravak pretporeza

Ispravak pretporeza je obavezan za gospodarska dobra ako se u roku od 5 godina, odnosno 10 godina kod nekretnina, uključujući kalendarsku godinu u kojoj je gospodarsko dobro nabavljeno ili proizvedeno promjene uvjeti koji su u toj godini bili mjerodavni za odbitak pretporeza. Ako se ne može utvrditi kada je gospodarsko dobro proizvedeno, u tom slučaju za potrebe ispravka pretporeza uzima se početak uporabe. Promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra se naknadna promjena tih uvjeta koja dovodi do većeg ili manjeg prava na odbitak pretporeza u odnosu na godinu u kojoj je dobro nabavljeno ili proizvedeno (članak 64. Zakona o PDV-u i članak 140. Pravilnika o PDV-u).

Godišnji iznos ispravka pretporeza iznosi 1/5 iznosa PDV-a koji je bio zaračunan prilikom nabavke osobnog automobila. Odredbom članka 64. stavka 4. Zakona o PDV-u propisano je kako ispravak pretporeza nije potrebno obavljati ako pretporez koji bi se trebao ispraviti iznosi manje od 1.000,00 kuna po jednom gospodarskom dobru.

Članak 65. Zakona o PDV-u propisuje ako porezni obveznik unutar razdoblja za ispravak pretporeza isporučuje gospodarsko dobro,

odnosno osobni automobil u razdoblju od pet godina, smatra se da je osobni automobil korišten za gospodarsku djelatnost poreznog obveznika do isteka razdoblja za ispravak pretporeza. Gospodarska djelatnost smatrat će se u cijelosti oporezivom ako je isporuka osobnog automobila oporezivana. Gospodarska djelatnost smatrat će se u cijelosti oslobođenom PDV-a ako je isporuka osobnog automobila oslobođena. Ispravak odbitka pretporeza provodi se odjednom za cijelo preostalo razdoblje ispravka.

Kako je od 01. siječnja 2018. godine dopušten odbitak 50% pretporeza prilikom kupnje osobnog automobila, prodaja tog osobnog automobila je oporeziva PDV-om u cijelosti. Ako se osobni automobil za koji nije priznato 50% pretporeza proda u razdoblju od pet godina od nabavke, porezni obveznik ima pravo na ispravak pretporeza i to na 1/5 godišnje, od iznosa PDV-a koji nije mogao priznati pri kupnji tog osobnog automobila. U nastavku slijedi primjer ispravka pretporeza:

Ako porezni obveznik nabavi osobni automobil u 2018. godini vrijednosti 300.000,00 kn (osnovica 240.000,00 + PDV 60.000,00) ima pravo odbiti 30.000,00 kuna PDV-a ($60.000 \times 50\% = 30.000$). Porezni obveznik u 2019. godini prodaje taj automobil i mora obračunati PDV, ali mu je dopušten ispravak dijela pretporeza koji se u razdoblju nabave nije mogao odbiti. Za preostalo razdoblje ispravka, do 2022. godine, porezni obveznik ima pravo odbitka pretporeza u iznosu 100%. Razlika prava na odbitak pretporeza je 30.000,00 kuna. Porezni obveznik ispravlja pretporez za 4/5 odnosno 24.000,00 kuna ($60.000 - 30.000 = 30.000 \times 4/5 = 24.000$). Porezni obveznik iznos pretporeza od 24.000,00 kn iskazuje u Obrascu PDV godine na rednom broju III.15 – Ispravci pretporeza.

Iznos pretporeza od 24.000,00 kn u PDV obrascu za mjesec / kvartal u kojem porezni obveznik prodaje osobni automobil će smanjiti ukupni iznos obveze tog razdoblja kod poreznog obveznika.

3. Prodaja osobnih automobila od 1. siječnja 2018. godine u tuzemstvu

Pri nabavama osobnih automobila od 1. siječnja 2018. godine posebno je potrebno voditi računa o tome radi li se o nabavama osobnih automobila nabavne vrijednosti do 400.000,00 kuna za koje je moguć odbitak 50% pretporeza i priznavanje 50% troškova ili se radi o automobilima iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti za koje nije dopušten odbitak pretporeza u cijelosti i troškovi amortizacije se ne priznaju u cijelosti.

Kod nabave osobnog automobila (do 400.000,00 kn nabavne vrijednosti), koji se upotrebljava samo u službene svrhe, PDV se može odbiti kao pretporez u iznosu 50%, a preostalih 50% iznosa PDV-a ne može se odbiti. **Tih 50% PDV-a koji se ne može odbiti potrebno je evidentirati kao dio nabavne vrijednosti u okviru dugotrajne materijalne imovine, ali tu vrijednost potrebno je voditi na posebnom kontu.** Razlog tome je taj što se amortizacija troška nabave (bez PDV-a) porezno priznaje 50%, a amortizacija 50% PDV-a koji se nije mogao odbiti kao pretporez u cijelosti (100%) je porezno nepriznat trošak.

Isto je navedeno i u službenom mišljenju Ministarstva financija, Središnji ured Porezne⁴ iz kojeg navodimo:

⁴ Klasa: 410-10/18-01/01, Ur. broj: 513-07-21-01/18-1, Zagreb, 27.03.2018.



„...Temeljem navedenoga i temeljem članka 7. stavka 3. Zakona o porezu na dobit, obveznik PDV-a dio nepriznatog poreza samo za potrebe utvrđivanja obveze poreza na dobit ne uključuje u iznos nabavne vrijednosti koja je osnova za utvrđivanje porezno priznatog troška od 50%, već isti iznos treba posebno izdvojiti, ali evidentirati kao dio nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava za osobni prijevoz obzirom da je u cijelosti porezno nepriznat te će se u ukupnom iznosu uključiti u poreznu osnovicu tijekom razdoblja korištenja sredstva. Navedeno se odnosi i na ukupan iznos pretporeza kojega porezni obveznik nije mogao odbiti u slučaju nabave prijevoznih sredstava za osobni prijevoz vrijednosti veće od 400.000,00 kuna (članak 61. stavak 2. i 3. Zakona o PDV-u). Međutim, porezni obveznik može izabrati i drugačiji način evidentiranja nepriznatog pretporeza ukoliko drugačije evidentiranje osigurava ispravan postupak utvrđivanja porezno nepriznatih troškova prijevoznih sredstava za osobni prijevoz tijekom više poreznih razdoblja.“

Primjer 1. - Prodaja osobnog automobila nabavljenog od poreznog obveznika u razdoblju od 01. ožujka 2013. godine do 31. prosinca 2017. godine – nije korišteno pravo na pretporez

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. je 2015. godine nabavio osobni automobil od poreznog obveznika „A“ d.o.o. u vrijednosti od 200.000,00 kn (osnovica 160.000,00 + PDV 40.000,00). Kako je trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. nabavilo auto u poslovne svrhe, koristit će ga radnici društva, nije odbilo pretporez pri kupnji.

U 2018. godini trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. je donjelo odluku o prodaji tog osobnog automobila. Kako pri kupnji nije priznat pretporez u iznosu od 40.000,00 kn, društvo „Luna“ d.o.o. prodaje osobni automobil u vrijednosti od 110.000,00 kn bez PDV-a. Na računu će biti napomena: „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 27. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Narodne novine broj 115/16).“ Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji I.8. – Tuzemne isporuke.

Obračunata amortizacija u razdoblju uporabe od tri godine iznosi 120.000,00 kn, primjenom stope amortizacije za osobne automobile od 20% godišnje (5 godina).

Obračun amortizacije za razdoblje od tri godine:

Opis	Iznos u kn
1. Nabavna vrijednost (bez PDV-a)	160.000,00
2. PDV po ulaznom računu dobavljača	40.000,00
3. Ukupni iznos računa dobavljača (1 + 2)	200.000,00
4. 100% PDV-a (koji se NE MOŽE odbiti kao pretporez)	40.000,00

$$160.000,00 \text{ kn} / 5 \times 3 \text{ g.} = 96.000,00 \text{ kn}$$

$$40.000,00 \text{ kn} / 5 \times 3 \text{ g.} = 24.000,00 \text{ kn}$$

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Osobni automobili	033600	160.000,00	
	Osobni automobili - nepriznati PDV	033601	40.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560		96.000,00
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila - nepriznati PDV	03561		24.000,00
Prodaja osobnog automobila				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	110.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560	96.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila - nepriznati PDV	03561	24.000,00	
	Osobni automobili	033600		160.000,00
	Osobni automobili - nepriznati PDV	033601		40.000,00
	Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	7616		30.000,00

Primjer 2. - Prodaja osobnog automobila nabavljenog od poreznog obveznika u razdoblju od 01. ožujka 2013. godine do 31. prosinca 2017. godine – korišteno pravo na pretporez, jer je automobil nabavljen za najam

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. je 2016. godine nabavio osobni automobil od poreznog obveznika „B“ d.o.o. u vrijednosti od 250.000,00 kn (osnovica 200.000,00 + PDV 50.000,00). Kako je trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. nabavilo automobil u poslovne svrhe, u svrhu daljnjeg najma, odbilo je pretporez pri kupnji u iznosu od 50.000,00 kn.

Trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. je donjelo odluku o prodaji tog osobnog automobila u 2018. godini. Kako je pri kupnji priznat pretporez u iznosu od 50.000,00 kn, društvo „Luna“ d.o.o. prodaje osobni automobil u vrijednosti od 175.000,00 kn (140.000,00 kn uvećano za PDV-a u iznosu od 35.000,00 kn). Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji II.3. – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% i na poziciji VIII.1.3. – Prodaja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz.

Obračunata amortizacija u razdoblju uporabe od dvije godine iznosi 80.000,00 kn, primjenom stope amortizacije za osobne automobile od 20% godišnje (5 godina).

Obračun amortizacije za razdoblje od dvije godine:

Opis	Iznos u kn
1. Nabavna vrijednost (bez PDV-a)	200.000,00
2. PDV po ulaznom računu dobavljača	50.000,00
3. Ukupni iznos računa dobavljača (1 + 2)	250.000,00

$$200.000,00 \text{ kn} / 5 \times 2 \text{ g.} = 80.000,00 \text{ kn}$$

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Osobni automobili	033600	200.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560		80.000,00
Prodaja osobnog automobila				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	175.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560	80.000,00	
	Osobni automobili	033600		200.000,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		35.000,00
	Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	7616		20.000,00

Primjer 3. - Prodaja osobnog automobila nabavljenog od građanina u razdoblju od 01. ožujka 2013. godine do 31. prosinca 2017. godine

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. je 2017. godine nabavio osobni automobil od građanina u vrijednosti od 200.000,00 kn bez PDV-a jer građanin nije obveznik PDV-a.

U 2018. godini trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. prodaje taj osobni automobil. Prilikom prodaje osobnog automobila kupljenog od građanina, potrebno je zaračunati PDV po stopi od 25% na tržišnu cijenu automobila. Trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. prodaje osobni automobil u vrijednosti od 170.000,00 kn (136.000,00 kn uvećano za PDV-a u iznosu od 34.000,00 kn). Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji I.3. – Isporuke dobara unutar EU. sluga u RH po stopi 25% i na poziciji VIII.1.3. – Prodaja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz.

Obracunata amortizacija u razdoblju uporabe od jedne godine iznosi 40.000,00 kn, primjenom stope amortizacije za osobne automobile od 20% godišnje (5 godina).

Obracun amortizacije za razdoblje od jedne godine:

$$200.000,00 \text{ kn} / 5 = 40.000,00 \text{ kn}$$

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Osobni automobili	033600	200.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560		40.000,00
Prodaja osobnog automobila				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	170.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560	40.000,00	
	Rashodi od prodaje i prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine	7306	24.000,00	
	Osobni automobili	033600		200.000,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		34.000,00

Primjer 4. - Prodaja osobnog automobila nabavljenog od poreznog obveznika u razdoblju od 01. siječnja 2018. godine – korišteno 50% PDV-a

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. je 2018. godine nabavio osobni automobil od poreznog obveznika „C“ d.o.o. u vrijednosti od 265.000,00 kn (osnovica 200.000,00 kn + PDV 50.000,00 + PPMV 15.000,00 kn). U siječnju 2018.g. je automobil stavljen u uporabu.

Po računu se priznaje iznos pretporeza u iznosu od 25.000,00 kn (50%), dok je preostalih 25.000,00 kn (50%) pretporeza nepriznato i evidentira se kao dio nabavne vrijednosti u okviru dugotrajne materijalne imovine, ali na posebnom kontu - 033601 Osobni automobili - nepriznati PDV.

U 2019. godini trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. je donjelo odluku o prodaji tog osobnog automobila. Kako je pri kupnji djelomično priznat pretporez u iznosu od 25.000,00 kn, društvo „Luna“ d.o.o. prodaje osobni automobil u vrijednosti 184.000,00 kn **uvećano za iznos PDV-a** u iznosu od 46.000,00 kn. Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji II.3. – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% i na poziciji VIII.1.3. – Prodaja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz.

Obracunata amortizacija u razdoblju uporabe od jedne godine iznosi 48.000,00 kn, primjenom stope amortizacije za osobne automobile od 20% godišnje (5 godina).

Obracun amortizacije za razdoblje od jedne godine:

Opis	Iznos u kn
1. Nabavna vrijednost (bez PDV-a)	200.000,00
2. PDV po ulaznom računu dobavljača	50.000,00
3. PPMV	15.000,00
4. Ukupni iznos računa dobavljača (1 + 2 + 3)	<u>265.000,00</u>
5. 50% PDV-a (koji se MOŽE odbiti kao pretporez)	25.000,00
6. 50% PDV-a (koji se NE MOŽE odbiti kao pretporez)	25.000,00

$$215.000,00 \text{ kn} / 5 = 43.000,00 \text{ kn} - \text{godišnja amortizacija}$$

$$25.000,00 \text{ kn} / 5 = 5.000,00 \text{ kn} - \text{godišnja amortizacija}$$

Kako je prilikom nabave osobnog automobila korišten pretporez u iznosu od 25.000,00 kn, Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. kada prodaje osobni automobil ima pravo na ispravak pretporeza za preostalo razdoblje ispravka, do 2022. godine. Razlika prava na odbitak pretporeza je 25.000,00 kuna. Porezni obveznik ispravlja pretporez za 4/5 odnosno 20.000,00 kuna (25.000,00 x 4/5 = 20.000,00). Porezni obveznik iznos pretporeza od 20.000,00 kn iskazuje u Obrascu PDV godine na rednom broju III.15. – Ispravci pretporeza.

Iznos pretporeza od 20.000,00 kn u PDV obrascu za mjesec / kvartal 2019. godine u kojem porezni obveznik prodaje osobni automobil će smanjiti ukupni iznos obveze tog razdoblja kod poreznog obveznika.



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.



Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Osobni automobili	033600	215.000,00	
	Osobni automobili - nepriznati PDV	033601	25.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560		43.000,00
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila - nepriznati PDV	03561		5.000,00
Za ispravak pretporeza kod prodaje osobnog automobila				
1	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	20.000,00	
	Prihodi s osnove povrata poreza	7697		20.000,00
Prodaja osobnog automobila				
2	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	230.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560	43.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila - nepriznati PDV	03561	5.000,00	
	Rashodi od prodaje i prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine	7306	8.000,00	
	Osobni automobili	033600		215.000,00
	Osobni automobili - nepriznati PDV	033601		25.000,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		46.000,00

Primjer 5. - Prodaja osobnog automobila nabavljenog od poreznog obveznika u razdoblju od 01. siječnja 2018. godine – korišteno 50% PDV-a (nabavna vrijednost iznad 400.000,00 kn)

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. je 2018. godine nabavio osobni automobil od poreznog obveznika „D“ d.o.o. u vrijednosti od 560.000,00 kn (osnovica 420.000,00 kn + PDV 105.000,00 + PPMV 35.000,00 kn). U siječnju 2018.g. je automobil stavljen u uporabu.

Po računu na nabavnu vrijednost do 400.000,00 kn priznaje se iznos pretporeza u iznosu od 50.000,00 kn (50%), dok je preostalih 50.000,00 kn (50%) pretporeza nepriznato i evidentira se kao dio nabavne vrijednosti u okviru dugotrajne materijalne imovine, ali na posebnom kontu - 033601 Osobni automobili - nepriznati PDV. Nepriznat je i iznos PDV-a na vrijednost iznad 400.000,00 kn, a koji iznosi 5.000,00 kn (od osnovice od 20.000,00 kn), koji se također evidentira u okviru dugotrajne materijalne imovine, ali također na posebnom kontu - 033601 Osobni automobili - nepriznati PDV.

U 2020. godini trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. je donjelo odluku o prodaji tog osobnog automobila. Kako je pri kupnji djelomično priznat pretporez u iznosu od 50.000,00 kn, društvo „Luna“ d.o.o. prodaje osobni automobil u vrijednosti 240.000,00 kn **uvećano za iznos PDV-a** u iznosu od 60.000,00 kn. Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji II.3. – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% i na poziciji VIII.1.3. – Prodaja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz.

Obračunata amortizacija u razdoblju uporabe od dvije godine iznosi 204.000,00 kn, primjenom stope amortizacije za osobne automobile od 20% godišnje (5 godina).

Obračun amortizacije za razdoblje od dvije godine:

Opis	Iznos u kn
1. Nabavna vrijednost (bez PDV-a)	420.000,00
2. PDV po ulaznom računu dobavljača	105.000,00
3. PPMV	35.000,00
4. Ukupni iznos računa dobavljača (1 + 2 + 3)	560.000,00
5. 50% PDV-a (koji se MOŽE odbiti kao pretporez) na nabavnu vrijednost do 400.000,00 kn	50.000,00
6. 50% PDV-a (koji se NE MOŽE odbiti kao pretporez) na nabavnu vrijednost do 400.000,00 kn	50.000,00
7. PDV na nabavnu vrijednost 20.000,00 kn (iznos nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kn) – ovaj PDV se NE MOŽE odbiti kao pretporez	5.000,00
8. Ukupno PDV koji se NE MOŽE odbiti kao pretporez	55.000,00

455.000,00 kn / 5 = 91.000,00 kn – godišnja amortizacija
91.000,00 x 2g. = 182.000,00 kn
55.000,00 kn / 5 = 11.000,00 kn – godišnja amortizacija
11.000,00 x 2g. = 22.000,00 kn

Kako je prilikom nabave osobnog automobila korišten pretporez u iznosu od 50.000,00 kn, Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. kada prodaje osobni automobil ima pravo na ispravak pretporeza za preostalo razdoblje ispravka, do 2022. godine. Razlika prava na odbitak pretporeza je 55.000,00 kuna. Porezni obveznik ispravlja pretporez za 3/5 odnosno 33.000,00 kuna (55.000,00 x 3/5 = 33.000,00). *Porezni obveznik iznos pretporeza od 33.000,00 kn iskazuje u Obrascu PDV na rednom broju III.15. – Ispravci pretporeza.*

Iznos pretporeza od 33.000,00 kn u Obrascu PDV-a za mjesec / kvartal 2020. godine u kojem porezni obveznik prodaje osobni automobil će smanjiti ukupni iznos obveze tog razdoblja kod poreznog obveznika.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Osobni automobili	033600	455.000,00	
	Osobni automobili - nepriznati PDV	033601	55.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560		182.000,00
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila - nepriznati PDV	03561		22.000,00
Za ispravak pretporeza kod prodaje osobnog automobila				
1	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	33.000,00	
	Prihodi s osnove povrata poreza	7697		33.000,00
Prodaja osobnog automobila				
2	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	300.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560	182.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila - nepriznati PDV	03561	22.000,00	
	Rashodi od prodaje i prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine	7306	66.000,00	
	Osobni automobili	033600		455.000,00
	Osobni automobili - nepriznati PDV	033601		55.000,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		60.000,00

Primjer 6. - Prodaja osobnog automobila nabavljenog od poreznog obveznika u razdoblju od 01. siječnja 2018. godine – korišteno 100% PDV-a, jer je osobni automobil nabavljen za daljnju prodaju

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. je 2018. godine nabavio osobni automobil od poreznog obveznika „E“ d.o.o. u vrijednosti od 250.000,00 kn (osnovica 200.000,00 + PDV 50.000,00) za daljnju prodaju. Kako je trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. nabavilo automobil za daljnju prodaju, odbilo je pretporez pri kupnji u iznosu od 50.000,00 kn.

Trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. prodaje osobni automobil u vrijednosti od 300.000,00 kn (240.000,00 kn uvećano za PDV-a u iznosu od 60.000,00 kn). Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidencira u Obrascu PDV-a na poziciji II.3. – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%.

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Roba u skladištu	6600	200.000,00	
Prodaja osobnog automobila				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	300.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		6.000,00
	Prihodi od prodaje robe	756		240.000,00
Isknjiženje osobnog automobila				
2	Nabavna vrijednost prodane robe	709	200.000,00	
	Osobni automobili	6600		200.000,00

4. Prodaja rabljenih osobnih automobila u posebnom postupku oporezivanja marže

Rabljena automobili se osim u redovnom postupku mogu prodavati i u posebnom postupku oporezivanja marže. Posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete propisani su odredbama članka 95. do 98. Zakona o PDV-u i članka 181. do 191. Pravilnika o PDV-u.

Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže je porezni obveznik koji u okviru svoje gospodarske djelatnosti radi preprodaje kupuje ili uvozi za potrebe svoje djelatnosti rabljena dobra i/ili umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete, bilo da taj porezni obveznik djeluje za svoj račun ili za račun druge osobe prema ugovoru kojim je utvrđeno plaćanje provizije pri prodaji ili kupnji.

Posebni postupak oporezivanja marže ne primjenjuje se na isporuke novih prijevoznih sredstava, obavljene u skladu s uvjetima iz članka 41. stavka 1. točaka a) i b) ovoga Zakona.

U skladu s člankom 95. stavkom 4. Zakona o PDV-u preprodavatelj rabljenih osobnih automobila mogu primjenjivati posebni postupak oporezivanja marže ako su rabljene automobile nabavili od sljedećih osoba:

- osoba koje nije porezni obveznik,
- porezni obveznik čija je isporuka dobara oslobođena u skladu s člankom 40. stavkom 2. ovoga Zakona
- drugi porezni obveznik čija je isporuka dobara oslobođena u skladu s člankom 90. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona i uključuje gospodarska dobra,

- drugi preprodavatelj, čija je isporuka oporeziva po posebnom postupku oporezivanja marže.



ističemo...

Porezna osnovica za isporuke dobara u posebnom postupku oporezivanja marže je marža koja je jednaka razlici između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, umanjena za iznos PDV-a koji je sadržan u toj marži. Iznos PDV-a obračunava se preračunatom stopom od 20%.

Prodajnom cijenom smatra se sve što čini naknadu, koju preprodavatelj primi ili će primiti od kupca ili treće osobe, uključujući subvencije izravno povezane s tom transakcijom, poreze, carine, pristojbe i slična davanja i sporedne izdatke kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i troškovi osiguranja koje preprodavatelj obračuna kupcu, osim iznosa iz članka 33. stavka 3. ovoga Zakona.

Nabavnom cijenom smatra se sve što predstavlja i naknadu za prodajnu cijenu, koju je od preprodavatelja primio ili će primiti njegov dobavljač.



ističemo...

Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže ne može odbiti PDV koji mu je obračunao drugi preprodavatelj za isporučena dobra, ako za isporuke tih dobara primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (članak 101. stavak 2. Zakona o PDV-u). U računima za isporučena dobra koja podliježu posebnom postupku oporezivanja marže preprodavatelj ne smije izdvojeno iskazati iznos PDV-a (članak 103. Zakona o PDV-u.)

Za bilo koju isporuku osobnog automobila za koju je propisan posebni postupak oporezivanja marže preprodavatelj može primijeniti redovni postupak oporezivanja.

Preprodavatelj rabljenih osobnih automobila nije obavezan prijaviti posebni postupak oporezivanja Poreznoj upravi, ali mora voditi posebne evidencije. Podaci se upisuju u Obrazac PDV-MI - Evidenciju o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže i Obrazac PDV-MU - Evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže.

U Obrazac PDV-MI se upisuju sljedeći podaci:

- redni broj (stupac 1),
- broj računa (stupac 2),
- datum izdavanja računa (stupac 3),
- naziv – ime i prezime i sjedište odnosno prebivalište ili uobičajeno boravište kupca (stupac 4), a u slučaju da je kupac krajnji potrošač preprodavatelj nije obavezan upisati taj podatak,
- PDV identifikacijski broj / osobni identifikacijski broj kupca (stupac 5), a u slučaju da je kupac krajnji potrošač preprodavatelj nije obavezan upisati taj podatak,
- naziv prodanog dobra (stupac 6),
- nabavna cijena prodanog dobra (stupac 7),
- prodajna cijena dobra (stupac 8),
- iznos marže (stupac 9),
- iznos marže umanjena za PDV (stupac 10),
- iznos PDV-a (stupac 11).



U Obrazac PDV-MU se upisuju sljedeći podaci:

- 1) redni broj (stupac 1),
- 2) broj računa (stupac 2), a u slučaju da je dobavljač osoba koja nije porezni obveznik, porezni obveznik upisuje redni broj odgovarajuće isprave. Preprodavatelj iz članka 95. Zakona pri nabavi dobara od osoba koje nisu obvezne izdavati račune, obvezan je sastaviti odgovarajuću ispravu s podacima o nabavi dobara i evidentirati svaku takvu nabavu u svojim poslovnim evidencijama,
- 3) datum izdavanja računa (stupac 3), a u slučaju da je dobavljač osoba koja nije poduzetnik, porezni obveznik upisuje datum odgovarajuće isprave,
- 4) naziv – ime i prezime i sjedište odnosno prebivalište ili uobičajeno boravište dobavljača odnosno isporučitelja dobra (stupac 4), a u slučaju da je dobavljač osoba koja nije porezni obveznik preprodavatelj nije obvezan upisati taj podatak,
- 5) PDV identifikacijski broj/osobni identifikacijski broj dobavljača odnosno isporučitelja dobra (stupac 5), a u slučaju da je dobavljač osoba koja nije porezni obveznik preprodavatelj nije obvezan upisati taj podatak,
- 6) naziv nabavljenog dobra (stupac 6),
- 7) nabavna cijena dobra (stupac 7).

Preprodavatelji koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže obvezni su na računu navesti napomenu: „Posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra.“

Primjer 7. - Prodaja osobnog automobila u posebnom postupku oporezivanja marže, nabavljenog od građanina

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. je 2018. godine nabavio osobni automobil od građanina u vrijednosti od 100.000,00 kn i prodaje ga drugom poreznom obvezniku primjenjujući posebni postupak oporezivanja marže. Trgovačko društvo „Luna“ d.o.o. prodaje osobni automobil u vrijednosti od 120.000,00 kn, ostvarena marža je 20.000,00 kn, a PDV u marži iznosi 4.000,00 kn.

U nastavku slijedi izračun osnovice za PDV:

1. Nabavna cijena	100.000,00 kn
2. Prodajna cijena	120.000,00 kn
3. Marža (2 – 1)	20.000,00 kn
4. PDV = 20.000,00 x 20%	= 4.000,00 kn
5. Porezna osnovica (3 – 4)	16.000,00 kn

Primjer računa:

Luna d.o.o.,
Zagreb, Ilica 123
OIB: 14126598121

Ivo d.o.o.
Zagreb,
Maksimirska 22
OIB: 22452365477
Datum izdavanja: 22.8.2018.
Datum isporuke: 22.8.2018.
Vrijeme izdavanja: 10:31

Račun br. 200-2-1

Trgovački naziv	Količina	Jed. cijena (bez PDV-a) u kn	Iznos (bez PDV-a) u kn
Rabljeni osobni automobil Škoda Octavia 5 vrata Boja: siva metalik Država proizvodnje: Češka Godina proizvodnje: 2016. Broj šasije: TMBJJ8DA7A5524687	1	120.000,00	120.000,00
Ukupno:			120.000,00

Način plaćanja: transakcijski račun
Oznaka operatera: Ante Anić

Direktor: Ivo Ivić

Posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra
Žiro račun / IBAN: 9323400022201438972

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Roba u skladištu	6600	100.000,00	
Prodaja osobnog automobila u posebnom postupku oporezivanja marže				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	120.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		4.000,00
	Prihodi od prodaje robe	756		116.000,00
Isknjiženje osobnog automobila				
2	Nabavna vrijednost prodane robe	709	100.000,00	
	Osobni automobili	6600		100.000,00

5. Prodaja osobnih automobila u drugu državu članicu EU

5.1. Prodaja novih osobnih automobila u drugu državu članicu EU

Sa aspekta PDV-a razlikuje se oporezivanje prodaje novih od prodaje rabljenih osobnih automobila.

U skladu s člankom 4. stavkom 2. Zakona o PDV-u, **novim osobnim automobilom** smatraju se oni osobni automobili koja ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

- a) osobni automobili su isporučeni unutar šest mjeseci od datuma prve uporabe,

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

980,00 kn + PDV
Tel.: 01 49 21 737



b) nisu prešli više od 6.000 km.

Ako nije zadovoljen jedan od uvjeta, ne radi se o nabavama novih, već o rabljenim osobnim automobilima.

Članak 41. stavak 1. točka b) Zakona o PDV-u propisuje oslobođenje od oporezivanja PDV-om i to za:

b) „*isporuke novih prijevoznih sredstava koja prodavatelj, kupac ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, čija stjecanja dobara unutar Europske unije nisu predmet oporezivanja PDV-om ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik.*“

Kod isporuke novih osobnih automobila u skladu s člankom 41. stavkom 1. točkom b) pored propisanih elemenata, račun za prodaju novog osobnog automobila mora sadržavati i podatke iz članka 4. stavaka 2. i 3. ovoga Zakona (članak 79. stavak 9. Zakona o PDV-u):

„(2) »Prijevoznim sredstvima« u smislu ovoga Zakona, ako su namijenjena za prijevoz osoba ili dobara, smatraju se:

- c) **kopnena motorna vozila radnog obujma motora iznad 48 cm³ ili snage motora iznad 7,2 kW,**
- d) plovila duža od 7,5 m, osim plovila koja se koriste za plovību na otvorenom moru i za prijevoz putnika uz naknadu, te plovila koja se koriste u komercijalne ili industrijske svrhe, za ribarenje ili za spašavanje odnosno pružanje pomoći na moru ili za ribarenje uz obalu i
- e) zrakoplovi čija je težina pri polijetanju veća od 1.550 kg, osim zrakoplova koje koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama.

(3) »Novim prijevoznim sredstvima« u smislu ovoga Zakona smatraju se prijevozna sredstva iz stavka 2. ovoga članka koja ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

- a) plovila i zrakoplovi **su isporučeni unutar tri mjeseca od datuma prve uporabe, a za kopnena motorna vozila ovo razdoblje iznosi šest mjeseci,**
- b) **nisu prešla više od 6.000 km u slučaju kopnenih motornih vozila, nisu plovila više od 100 sati u slučaju plovila ili nisu letjela više od 40 sati u slučaju zrakoplova.**“

Prilikom prodaje novog osobnog automobila, porezni obveznik koji obavlja isporuku novog prijevoznog sredstva osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a obavezan je podnijeti **Obrazac – Isporuka NPS – Prijava za isporuke novog prijevoznog sredstva iz RH u drugu državu članicu.**



ističemo...

Obrazac – Isporuka NPS obvezno se podnosi prilikom isporuka novih prijevoznih sredstava osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a.

Prodavatelj novih prijevoznih sredstava nije obavezan podnijeti Obrazac – Isporuka NPS za isporuke osobi koja je porezni obveznik.

Porezni obveznik koji obavlja isporuku novog prijevoznog sredstva osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a, mora podnijeti prijavu za isporuke novih prijevoznih sredstava u roku od 10 dana od dana isporuke novog prijevoznog sredstva u kojoj iskazuje vrijednost tih isporuka. Obrazac – Isporuka NPS podnosi se nadležnoj ispostavi Carinske uprave.

Prilikom prodaje novog osobnog automobila nije potrebno popunjavati obrazac ZP - Zbirna prijava.

Kao dokaz isporuke novog osobnog automobila u drugu državu članicu EU prodavatelj mora imati i Izjavu o otpremi robe ili prijevozu dobara u drugu državu članicu čiji je sadržaj propisan člankom 170. stavkom 3. Pravilnika o PDV-u. Primjer izjave o otpremi možete vidjeti u RiPup-u br. 7/2017 – posebni dodatak.

Dana 15. ožujka 2018. godine Ministarstvo Financija, Porezna uprava je na svojim službenim stranicama dala Uputu o tome koje sve dokaze je potrebno posjedovati kod isporuke dobara unutar EU⁵. Navedeno uputu dajemo u nastavku.

„U očeño je da veliki broj poreznih obveznika kao dokaz da je obavljena isporuka dobara unutar EU koja je oslobođena PDV-a prema članku 41. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine od broja 73/13 do 115/16) ima samo račun i izjavu, te ne raspolažu dokazom da su dobra napustila područje RH, a što je uvjet za primjenu oslobođenja.

Obzirom da teret dokaza da je obavljena isporuka dobara unutar EU snosi porezni obveznik koji obavlja isporuku upućujemo na odredbe članka 170. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine od broja 79/13 do 128/17) kojim su propisani dokazi potrebni za primjenu oslobođenja od PDV-a temeljem članka 41. Zakona o PDV-u.

Stoga da bi isporuka dobara unutar EU iz članka 41. Zakona o PDV-u bila oslobođena PDV-a porezni obveznik prodavatelj dobara mora imati minimalno sljedeće dokaze: račun, otpremnicu, prijevoznu ispravu ili drugi dokument iz kojeg je vidljivo da se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara navedenih u računu.

U slučaju ako dobra otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njen račun, porezni obveznik prodavatelj dobara mora imati minimalno sljedeće dokaze: račun, otpremnicu, prijevoznu ispravu ili drugi dokument iz kojeg je vidljivo da se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara navedenih u računu i izjavu o otpremi ili prijevozu dobara u drugu državu članicu čiji je sadržaj propisan člankom 170. stavkom 3. Pravilnika o PDV-u.

Napominjemo ako porezni obveznik prodavatelj dobara ne raspolaže navedenim dokazima ne može primijeniti oslobođenje propisano za isporuke dobara unutar EU“.

Primjer 8. - Prodaja novog osobnog automobila u drugu državu članicu EU

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. u kolovozu 2018. godine prodaje osobni automobil VW Passat u vrijednosti od 220.000,00 kn. Nabavna vrijednost pri kupnji je bila 230.000,00 kn, automobil je registriran prvi put 5. travnja 2018. godine, a prešao je 3.100 kilometara. Kupac je građanin iz Italije koje nije obveznik PDV-a Italiji.

Na računu će biti napomena: „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 41 stavkom 1. točkom b) Zakona o PDV-u.“ Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji I.3. – Isporuke dobara unutar EU.

Obračunata amortizacija u razdoblju uporabe od četiri mjeseci iznosi 15.333,33 kn, primjenom stope amortizacije za osobne automobile od 20% godišnje (5 godina).

$$230.000,00 \text{ kn} / 5 = 46.000,00 \text{ kn}$$

$$46.000,00 \text{ kn} / 12 \times 4 \text{ mjeseca} = 15.333,33 \text{ kn}$$



U skladu s člankom 36. stavka 2. Zakona o PDV-u ako su elementi za utvrđivanje porezne osnovice, osim pri uvozu dobara, utvrđeni u stranoj valuti, za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a.

Dalje, članak 157. stavak 4. Pravilnika o PDV-u propisuje ako se računi izdaju u drugim valutama pojedinačni iznosi u računu mogu biti iskazani u drugoj valuti s tim da ukupni iznos računa i iznos PDV-a koji treba platiti mora biti iskazan u kunama.

Iz navedenog proizlazi kako se **računi kupcima u EU mogu izdati i u stranoj valuti, s tim da ukupni iznos računa i iznos PDV-a koji treba platiti mora biti iskazan u kunama.**

Primjer računa:

Luna d.o.o.,
Zagreb, Ilica 123
OIB: 14126598121

Antonio Ferrari
Verona
Via Mazzini 55
Talijanska Republika
Datum izdavanja: 23.8.2018.
Datum isporuke: 23.8.2018.
Vrijeme izdavanja: 14:15

Račun br. 210-2-1

Trgovački naziv	Količina	Jed. cijena (bez PDV-a)	Iznos (bez PDV-a)
Osobni automobil VW Passat 5 vrata Boja: crna Država proizvodnje: Njemačka Godina proizvodnje: 2017. Broj šasije: WWWZZ5KE3B552468 Datum prve registracije: 5.4.2018. 3.100 kilometara	1	31.000,00 €	31.000,00 €
Ukupno:			230.000,00 kn 31.000,00 €

Način plaćanja: transakcijski račun
Oznaka operatera: Ante Anić

Direktor: Ivo Ivić

Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 41 stavkom 1. točkom
b) Zakona o PDV-u

Žiro račun / IBAN: 9323400022201438972

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Osobni automobili	033600	230.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560		15.333,33
Prodaja osobnog automobila				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	220.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560	15.333,33	
	Osobni automobili	033600		230.000,00
	Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	7616		5.333,33

Kako se u primjeru radi o prodaji novog osobnog automobila (nije prešao više od 6.000,00 km i prodaje se unutar 6 mjeseci od prve isporuke) osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a, prodavatelj je obavezan popuniti i podnijeti Obrazac – Isporuka NPS. Prodavatelj je obavezan Obrazac – Isporuka NPS podnijeti nadležnoj ispostavi Carinske uprave u roku od 10 dana od dana isporuke novog osobnog automobila. Kao dokaz isporuke novog osobnog automobila u drugu državu članicu EU prodavatelj mora imati i Izjavu o otpremi robe ili prijevozu dobara u drugu državu članicu čiji je sadržaj propisan člankom 170. stavkom 3. Pravilnika o PDV-u.

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



Primjer Obrazac – Isporuca NPS:

MINISTARSTVO FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA

Obrazac - Isporuca NPS

PRIJAVA
ZA ISPORUKE NOVOG PRIJEVOZNOG SREDSTVA IZ RH U DRUGU DRŽAVU ČLANICU

I. PODACI O ISPORUČITELJU:

Ime i prezime/naziv: Luna d.o.o.Adresa (mjesto, ulica i broj): Zagreb, Ilica 123PDV identifikacijski broj/OIB: 14126598121

II. PODACI O KUPCU/STJECATELJU:

Ime i prezime/naziv: Antonio FerrariAdresa (država, mjesto, ulica i broj): Talijanska Republika, Verona, Via Madoni 55

Identifikacijski broj kupca u državi članici stjecanja: _____

Država članica stjecanja/odredišta novoga prijevoznoga sredstva: Talijanska Republika

III. PODACI O NOVOM PRIJEVOZNOG SREDSTVU:

 KOPNENO MOTORNO VOZILO

Datum prve upotrebe (registracija)	<u>5.4.2018.</u>
Broj prijeđenih kilometara	<u>3.100 km</u>
Broj šasije	<u>WWW2225KE38552468</u>
Snaga motora (u Kw)	
Radni obujam motora (u cm ³)	
Vrsta motornog vozila	<u>Za osobni prijevoz</u>
Marka motornog vozila	<u>VW Passat</u>
Model motornog vozila	<u>2.0 TDI</u>

 PLOVILO

Datum prve upotrebe (registracija)	
Broj sati plovljenja	
NIB	
Dužina (u m)	
Marka plovila	
Model plovila	

 ZRAKOPLOV

Datum prve upotrebe (registracija)	
Broj sati letenja	
Serijski broj	
Težina pri polijetanju (u kg)	
Marka zrakoplova	
Model zrakoplova	

Datum računa: 23.8.2018.Broj računa: 210-2-1Datum isporuke: 23.8.2018.Prodajna cijena: 230.000,00 kn (31.000,00€)

**IV. PODACI O STJECANJU NOVOG PRIJEVOZNOG SREDSTVA KOJE SE ISPORUČUJE:**Broj računa/dokumenta o uvozu/ugovora: 122-3-1Datum računa/dokumenta o uvozu/ugovora: 2.4.2018.

Prijevozno sredstvo je (zaokružiti):

a) kupljeno u tuzemstvu

b) kupljeno iz druge države članice

c) uvezeno

Nabavna cijena (bez PDV-a): 23.000,00 kn

Iznos plaćenog PDV-a pri nabavi/uvozu/stjecanju: _____

V. ZAHTJEV ZA POVRAT PLAĆENOG PDV-a PRI NABAVI/UVOZU/STJECANJU:Zahtjev za povrat DA NE

Iznos PDV-a za koji se traži povrat: _____

Povrat izvršiti na broj računa: _____ otvoren kod banke: _____

Broj priloga: _____

Potpis isporučitelja/podnositelja zahtjeva za povrat: _____

Mjesto i datum primitka: 23.8.2018.

Ovlašteni službenik: _____

5.2. Prodaja rabljenih osobnih automobila u drugu državu članicu EU

Oporezivanje PDV-om transakcija prodaje rabljenih osobnih automobila u druge države članice EU ovisi o tome tko je kupac rabljenog osobnog automobila. Tako ako je kupac porezni obveznik sa PDV identifikacijskim brojem države članice EU, primjenjuje se porezno oslobođenje u skladu s člankom 41 stavkom 1. točke a) Zakona o PDV-u. Međutim, ako prodavatelj iz Hrvatske prodaje rabljeni osobni automobil osobi koja nije porezni obveznik u drugoj državi članici EU, nema PDV identifikacijski broj kako bi mogao napraviti stjecanje u svojoj državi članici, hrvatski dobavljač je obavezan zaračunati hrvatski PDV po stopi od 25%.

Transakcija prodaje rabljenog osobnog automobila osobi koja nije porezni obveznik u drugoj državi članici EU može biti oslobođena PDV-a, ako dobavljač pri nabavkama tog osobnog automobila nije koristio pretporez jer ga je nabavljao u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine, kada nije bilo moguće koristiti pravo na pretporez. U tom slučaju pri prodaji rabljenog osobnog automobila dobavljač će koristiti oslobođenje uz napomenu na računu: „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 27. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Narodne novine broj 115/16).“ Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji I.8. – Tuzemne isporuke. U razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine pri prodaji osobnog automobila za koje nije korišteno pravo na pretporez, napomena na računu je bila: „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 40. stavkom 2. Zakona o PDV-u.“

Kao dokaz isporuke rabljenog osobnog automobila u drugu državu članicu EU prodavatelj mora imati i Izjavu o otpremi robe ili prijevozu dobara u drugu državu članicu čiji je sadržaj propisan člankom 170. stavkom 3. Pravilnika o PDV-u.

Primjer 9. - Prodaja rabljenog osobnog automobila u drugu državu članicu EU

Porezni obveznik „Luna“ d.o.o. u 2018. godine prodaje osobni automobil VW Polo u vrijednosti od 74.000,00 kn. Nabavna vrijednost pri kupnji je bila 90.000,00 kn, automobil je nabavljen od građana u 2017. godini, a prešao je 22.000 kilometara. Kupac je porezni obveznik iz Slovenije koji ima slovenski PDV identifikacijski broj.

Na računu će biti napomena: „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 41 stavkom 1. točkom a) Zakona o PDV-u.“ Prodavatelj isporuku osobnog automobila evidentira u Obrascu PDV-a na poziciji I.3. – Isporuke dobara unutar EU.

Obračunata amortizacija za godinu dana iznosi 18.000,00 kn, primjenom stope amortizacije za osobne automobile od 20% godišnje (5 godina).

$$90.000,00 \text{ kn} / 5 = 18.000,00 \text{ kn}$$

U skladu s člankom 36. stavka 2. Zakona o PDV-u ako su elementi za utvrđivanje porezne osnovice, osim pri uvozu dobara, utvrđeni u stranoj valuti, za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a.

Dalje, članak 157. stavak 4. Pravilnika o PDV-u propisuje ako se računi izdaju u drugim valutama pojedinačni iznosi u računu mogu biti iskazani u drugoj valuti s tim da ukupni iznos računa i iznos PDV-a koji treba platiti mora biti iskazan u kunama.

Iz navedenog proizlazi kako se računi kupcima u EU mogu izdati i u stranoj valuti, s tim da ukupni iznos računa i iznos PDV-a koji treba platiti mora biti iskazan u kunama.

Primjer računa:

Luna d.o.o.,
Zagreb, Ilica 123
OIB: 14126598121

“B”
Ljubljana
Metkova 18
Republika Slovenija
Datum izdavanja: 28.8.2018.
Datum isporuke: 28.8.2018.
Vrijeme izdavanja: 8:20

Račun br. 215-2-1

Trgovački naziv	Količina	Jed. cijena (bez PDV-a)	Iznos (bez PDV-a)
Osobni automobil VW Polo 4 vrata Boja: crvena Država proizvodnje: Njemačka Godina proizvodnje: 2017. Broj šasije: WVWAAA3AE2B114896 Datum prve registracije: 15.2.2017. 22.000 kilometara	1	10.000,00 €	10.000,00 €
Ukupno:			74.000,00 kn 10.000,00 €

Način plaćanja: transakcijski račun
Oznaka operatera: Ante Anić

Direktor: Ivo Ivić

Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 41 stavkom 1. točkom
a) Zakona o PDV-u
Žiro račun / IBAN: 9323400022201438972

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Osobni automobili	033600	90.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560		18.000,00
Prodaja osobnog automobila				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	74.000,00	
	Ispravak vrijednosti osobnih automobila	03560	18.000,00	
	Osobni automobili	033600		90.000,00
	Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	7616		2.000,00

Kao dokaz isporuke novog osobnog automobila u drugu državu članicu EU prodavatelj mora imati i Izjavu o otpremi robe ili prijevozu dobara u drugu državu članicu čiji je sadržaj propisan člankom 170. stavkom 3. Pravilnika o PDV-u.

6. Izvoz osobnih automobila

Kada se radi o isporukama novih ili rabljenih osobnih automobila 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 i to bez obzira tko je kupac osobnog automobila. Za primjenu oslobođenja u skladu s člankom 45. stavkom 1. točkom 1.

Zakona o PDV-u prodavatelj osobnog automobila mora biti naveden kao izvoznik na carinskoj deklaraciji.

U skladu s člankom 108. stavkom 3. Pravilnika o PDV-u da je obavljena izvozna isporuka (izvoz) porezni obveznik dokazuje carinskom deklaracijom. Kad se kao carinska deklaracija koristi elektronska deklaracija dokazom da je obavljeno izvozno carinjenje i da je dobro napustilo carinsko područje Europske unije smatra se elektronska poruka IE599 iz automatiziranog sustava izvoza (ECS sustava), a u slučajevima kada se u skladu s carinskim propisima koristi papirna deklaracija (u obliku Jedinственe carinske deklaracije ili u obliku komercijalne isprave) dokazom se smatra izvorni primjerak te isprave ovjeren (evidencijski broj, potpis službenika i pečat) od strane nadležnog izlaznog carinskog ureda.

7. Prodaja osobnih automobila u okviru trostranog posla

U skladu s člankom 10. Zakona o PDV-u **trostranim poslom se smatra transakcija koju tri porezna obveznika iz tri različite države članice zaključuje za ista dobra koja su prevezena ili otpremljena od prvog isporučitelja neposredno posljednjem kupcu.** Navedeno se primjenjuje i kada je posljednji kupac pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a.

Dalje, isti članak 10. Zakona o PDV-u u člancima 2. do 6. na način:

„(2) Stjecanje dobara unutar Europske unije koje je u skladu s člankom 27. stavkom 1. ovoga Zakona obavljeno u tuzemstvu oslobođeno je PDV-a pod sljedećim uvjetima:

- porezni obveznik (stjecatelj) nema sjedište ili prebivalište i nije registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu, ali je na području Europske unije u nekoj drugoj državi članici registriran za potrebe PDV-a,
- stjecanje dobara obavljeno je u svrhu daljnje isporuke dobara koju obavlja porezni obveznik (stjecatelj) iz točke a) ovoga stavka u tuzemstvu,
- stečena dobra izravno se otpremaju ili prevoze iz druge države članice u kojoj porezni obveznik iz točke a) ovoga stavka nije registriran za potrebe PDV-a primatelju daljnje isporuke,
- primatelj daljnje isporuke dobara je porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a u tuzemstvu,
- primatelj iz točke d) ovoga stavka plaća PDV prema stavku 4. ovoga članka.

(3) Ako se primjenjuje oslobođenje u smislu stavka 2. ovoga članka, tada račun mora uz podatke iz članka 79. stavka 1. ovoga Zakona sadržavati i sljedeće podatke:

- poziv na odredbe članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ te napomenu »prijenos porezne obveze«,
- PDV identifikacijski broj pod kojim je porezni obveznik (stjecatelj) obavio stjecanje unutar Europske unije i daljnju isporuku dobara,
- PDV identifikacijski broj primatelja isporuke.

(4) Kod trostranog posla primatelj oporezive isporuke dobara obavezan je platiti PDV ako su ispunjeni uvjeti iz stavaka 2. i 3. ovoga članka.

(5) Ako se radi o trostranom poslu u smislu ovoga članka, stjecatelj koji obavlja daljnju isporuku dobara u Zbirnoj prijavi mora iskazati podatke iz članka 89. stavka 1. ovoga Zakona.

(6) Ministar financija pravilnikom propisuje provedbu ovoga članka u vezi trostranog posla.“



Porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu gdje mu je izdan PDV identifikacijski broj pod kojim je obavio stjecanje, obavezan je prema članku 10. stavku 5. Zakona o PDV-u u Zbirnoj prijavi navesti sljedeće podatke:

- svoj PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao dobra i obavio daljnju isporuku tih dobara,
- PDV identifikacijski broj primatelja daljnje isporuke koji je izdan u državi članici u kojoj prijevoz ili otprema dobara završava,
- za svakog pojedinog primatelja kojemu je obavljena isporuka iz točke b) ovoga stavka zbroj naknada bez PDV-a za isporuke koje je na taj način obavio porezni obveznik u državu članicu u kojoj otprema ili prijevoz dobara završava.

Člankom 32. stavak 2. Pravilnika o PDV-u je propisano sljedeće:

„(2) Trostranim poslom smatra se posao u kojem:

- sudjeluju tri porezna obveznika i radi se o isporuci istih dobara koja su otpremljena ili prevezena izravno od prvog isporučitelja posljednjem kupcu iz jedne države članice u drugu,
- osobe koje sudjeluju su registrirane za potrebe PDV-a u tri različite države članice,
- prvi kupac nije registriran za potrebe PDV-a u državi članici drugog, odnosno posljednjeg kupca i on koristi isti porezni identifikacijski broj koji je dao isporučitelju i drugom kupcu,
- je isporučitelj ili prvi kupac ili druga osoba za njihov račun otpremio ili prevezao dobra,
- drugi, odnosno posljednji kupac koristi PDV identifikacijski broj koji mu je dodijelila država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz dobara,
- drugi, odnosno posljednji kupac je obveznik plaćanja PDV-a.“

Ako su ispunjeni svi naprijed navedeni uvjeti prvi kupac oslobođen je plaćanja PDV-a na stjecanje dobara iz druge države članice. Prvi kupac ulazni račun NE evidentira ni obrascu PDV ni u obrascu PDV-S-u, već ga evidentira samo u financijskom knjigovodstvu. Izlazni račun prvi kupac evidentira samo u obrascu ZP (stupac 13 - Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla), a ne evidentira ga u obrascu PDV. Izdaje račun bez PDV-a s napomenom na računu: **Oslobođeno PDV-a temeljem članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ - prijenos porezne obveze „reverse charge“**

Hrvatski porezni obveznici se mogu pojaviti u sva tri porezna položaja – kao isporučitelj, kao prvi kupac (stjecatelj) i kao posljednji kupac (primatelj isporuke).

Ako jedan od sudionika isporuka dobara u nizu nije iz Europske unije, već iz treće zemlje radi se o „lažnom“ trostranom poslu, te u utvrđivanju poreznog aspekta takve transakcije treba uzeti u obzir i Incoterms paritete isporuke. O „lažnim“ trostranim poslovima govorimo u sljedećim slučajevima:

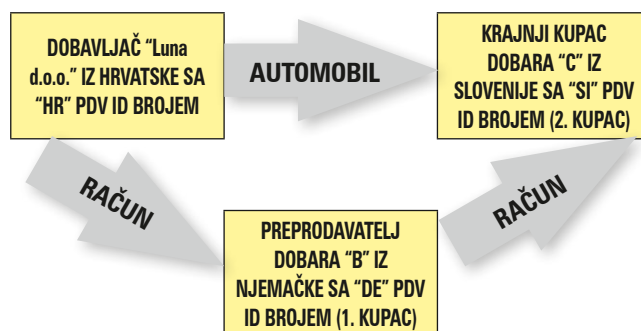
- jedan od sudionika u trostranom poslu je iz treće zemlje (nije iz države članice EU);
- dva sudionika su porezni obveznici iz iste države članice EU;
- sva tri sudionika trostranog posla su iz EU, ali jedan od njih nije porezni obveznik;
- u isporukama u nizu sudjeluje više od tri porezna obveznika, primjerice četiri i više.

isporukama u nizu treba voditi računa također i o Incoterms paritetima isporuke. Incoterms pariteti su službena pravila Međunarodne trgovinske Komore kojima se određuje u kojem trenutku odgovornost i rizici pri isporuci dobara prelaze sa prodavatelja na kupca.

U nastavku navodimo primjer prodaje osobnog automobila u okviru trostranog posla:

Primjer 10. – Porezni obveznik iz Hrvatske je prodavatelj osobnog automobila u isporuci u nizu (pravi trostrani posao)

Slika 1.



Porezni obveznik „Luna d.o.o.“ iz Hrvatske je prodao rabljen osobni automobil poreznom obvezniku „B“ iz Njemačke. Porezni obveznik „B“ iz Njemačke prodaje osobni automobil poreznom obvezniku „C“ iz Slovenije. Sva tri porezna obveznika posjeduju PDV identifikacijske brojeve država članica u kojima imaju sjedište.

Prema nalogu njemačkog poreznog obveznika „B“ (1. kupca), porezni obveznik „Luna“ d.o.o. iz Hrvatske isporučio je direktno osobni automobil u vrijednosti od 20.000,00 EUR-a (150.000,00 kn) poreznom obvezniku „C“ iz Slovenije (2. kupcu). Fakturiranje je izvršeno od strane „Luna“ d.o.o. iz Hrvatske poreznom obvezniku „B“ iz Njemačke, te od obveznika „B“ iz Njemačke poreznom obvezniku „C“ iz Slovenije.

Trgovačko društvo „B“ iz Njemačke kupuje osobni automobil po paritetu DDP Ljubljana (Slovenija), a to znači kako društvo „B“ iz Njemačke preuzima osobni automobil u Sloveniji. Paritet DDP znači kako društvo „Luna“ d.o.o. iz Hrvatske podmiruje sve troškove prijevoza do ugovorenog odredišta u Sloveniji (Ljubljana) i preuzima sve eventualne druge troškove i rizike koji se mogu pojaviti od njegovog skladišta do skladišta u Sloveniji.

Navedena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama kod hrvatskog poreznog obveznika „Luna“ d.o.o.:

- Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 9 – Isporuke dobara unutar EU),
- Obrazac PDV (pozicija I.3. – Isporuke dobara unutar EU),
- Obrazac ZP (stupac 11 - Vrijednost isporuke dobara).

U nastavku slijedi primjer knjiženja.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje osobnog automobila				
S ^o	Roba u skladištu	6600	120.000,00	
Izdan račun broj 220-2-1 za osobni automobil poreznom obvezniku "B" iz Njemačke				
1	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	150.000,00	
	Prihodi od prodaje robe	756		150.000,00
Isknjiženje osobnog automobila				
2	Nabavna vrijednost prodane robe	709	120.000,00	
	Osobni automobili	6600		120.000,00

