



UDK 336.2

Usluge prijevoza dobara i putnika

Jadranka Knežević, mag. oec.

Porezi

Usluge prijevoza dobara i njihov porezni tretman prvenstveno ovise o statusu primatelja usluge, odnosno je li primatelj usluge porezni obveznik ili nije. Zakon o PDV-u, u članku 20. propisuje iznimku u oporezivanju usluga prijevoza dobara u slučajevima kada primatelj usluge nije porezni obveznik, pri čemu je važno utvrditi na kojoj dionici puta se odvija prijevoz (u EU ili izvan EU). S druge strane usluge prijevoza putnika, neovisno o tome tko je primatelj usluge uvijek se oporezuju prema mjestu gdje se obavlja prijevoz, razmjerno prijednim udaljenostima. U nastavku članka kroz brojne primjere iz prakse prikazat ćemo oporezivanje usluga prijevoza dobara i putnika.

1. Zakonski okvir

1.1. Prijevoz dobara

Usluge prijevoza dobara koje se odvijaju između dva porezna obveznika unutar Europske unije (u nastavku teksta: EU) oporezuju se prema općem načelu oporezivanja, u skladu s člankom 17. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV-u¹ (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u), pri čemu dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja usluge (B2B).

U slučaju kada se **usluga prijevoza dobara obavlja između dva hrvatska porezna obveznika, neovisno na dionicu puta na kojoj je prijevoznik prevezio dobro (tuzemstvo ili inozemstvo) oporezuje se PDV-om po stopi od 25%**.

Izuzeci u oporezivanju usluga prijevoza, kako dobara, tako i putnika propisani su odredbama članka 20. Zakona o PDV-u.

U skladu s člankom 20. Zakona o PDV-u **mjestom obavljanja usluga prijevoza dobara, osim prijevoza dobara unutar EU, osobama koje nisu porezni obveznici smatra se mjesto gdje se obavlja prijevoz, razmjerno prijednim udaljenostima.**

Mjestom obavljanja usluga prijevoza dobara unutar EU osobama koje nisu porezni obveznici smatra se mjesto početka prijevoza.

Prijevoz dobara unutar Europske unije je prijevoz dobara kod kojeg se mjesto početka prijevoza i mjesto završetka prijevoza nalaze na područjima dviju različitih država članica. **Mjesto početka prijevoza** je mjesto u kojemu stvarno započinje prijevoz dobara, bez obzira na udaljenost prijednu do mjesta gdje su dobra smještena, a **mjesto završetka prijevoza** je mjesto u kojemu stvarno završava prijevoz dobara.

PDV se ne obračunava osobama koje nisu porezni obveznici na dio prijevoza dobara unutar Europske unije koji se obavlja na vodama koje ne pripadaju području Europske unije.

U skladu s člankom 43. stavak 1. Zakona o PDV-u plaćanja PDV-a oslobođene su usluge prijevoza unutar Europske unije kod prijevoza dobara na otoke i s otoka koji čine autonomno područje Azori i Madeira te prijevoz dobara između tih otoka.

Za oporezivanje usluga prijevoza, pored utvrđivanja mjesta obavljanja (mjesta oporezivanja), važne su i odredbe Zakona o PDV-u koje propisuju porezna oslobođenja za neke usluge prijevoza. Tako su usluge prijevoza dobara koje su oslobođene PDV-a:

- prijevoz pri uvozu dobara, ako je vrijednost prijevoza uključena u poreznu osnovicu u skladu s odredbama članka 35. Zakona o PDV-u (članak 44. stavak 1. točka 35. Zakona o PDV-u),
- prijevoz dobara u provozu (članak 44. stavak 1. točka 38. Zakona o PDV-u),
- prijevoz koji je izravno povezan s izvozom (članak 45. stavak 1. točka 4. Zakona).

1.2. Prijevoz putnika

Sukladno članku 20. Zakona o PDV-u, **mjestom obavljanja usluga prijevoza putnika smatra se mjesto gdje se obavlja prijevoz razmjerno prijednim udaljenostima**, bez obzira da li su usluge obavljene poreznim obveznicima, osobama registriranim za potrebe PDV-a ili krajnjim potrošačima. Navedeno znači kako **dionica puta u Hrvatskoj podliježe oporezivanju za sve porezne obveznike koji uslugu prijevoza putnika obavljaju na toj relaciji.**

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

**ističemo...**

Kada uslugu prijevoza putnika na dionici puta u Hrvatskoj obavlja strani prijevoznik (iz druge države članice ili iz trećih zemalja) obavezan je registrirati se za potrebe PDV-a u Hrvatskoj. Ako se usluga prijevoza putnika dijelom obavlja u tuzemstvu, a dijelom u inozemstvu (međunarodni prijevoz) oporezuje se samo dio usluge koji otpada na tuzemstvo.

Prijevoznici koji imaju sjedište u EU mogu sami obračunavati i plaćati PDV u Hrvatskoj ili mogu imenovati poreznog zastupnika, a prijevoznici iz trećih zemalja moraju imenovati poreznog zastupnika koji će za njih obavljati poslove u svezi s utvrđivanjem i plaćanjem PDV-a u Hrvatskoj. Detaljnije o tome možete pročitati u Uputi o autobusnim prijevoznicima bez sjedišta u RH², a koju je dalo Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave.

Za dionice usluga prijevoza putnika koje obavljaju hrvatski prijevoznici u zemljama članicama EU i trećim zemljama, plaćaju porez kako to propisuju propisi tih zemalja. **Dio prijevoza putnika koji se ne oporezuje u Hrvatskoj ne iskazuje se u PDV obrascu.** Detaljnije o navedenom mišljenje je dalo Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave³ iz kojeg izdvajamo dio:

„U slučaju kada porezni obveznik obavlja međunarodni cestovni prijevoz putnika na relaciji Zagreb – Ljubljana (ili bilo koje drugo odredište unutar ili izvan Europske unije), obračunava hrvatski PDV samo na dionicu prijevoza putnika u Republici Hrvatskoj. Što se tiče oporezivanja PDV-om u drugim državama kroz koje prevozi putnike, hrvatski prijevoznik treba se obratiti poreznim vlastima tih država radi utvrđivanja poreznih obveza u toj državi.

Na poziciji II.3. PDV obrasca (isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%) porezni obveznik iskazuje iznos osnovice i PDV-a zaračunan putnicima na dijelu prijevoza koji se odvija na području Republike Hrvatske, dok dio prijevoza koji se odnosi na dionicu prijevoza u drugoj državi ne iskazuje u PDV obrascu, obzirom da za taj dio putovanja mjesto oporezivanja nije u Republici Hrvatskoj“.

U skladu s člankom 43. stavkom 2. Zakona o PDV-u međunarodni prijevoz putnika je oslobođen PDV-a, izuzev cestovnog i željezničkog prijevoza. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost⁴ (u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u) u članku 76. definira međunarodni prijevoz putnika koji je oslobođen plaćanja PDV-a na način da je to prijevoz putnika u zračnom, riječnom i pomorskom prijevozu pri kojem je mjesto početka prijevoza putnika (polaska) ili mjesto završetka prijevoza putnika (dolaska) izvan Republike Hrvatske (u nastavku teksta: RH). Mjesto polaska ili dolaska je ono mjesto koje je na voznoj karti navedeno kao mjesto polaska ili kao prvo mjesto dolaska.

2. Primjeri usluga prijevoza dobara

2.1. Obavljene usluge prijevoza dobara

U nastavku slijede primjeri usluga prijevoza dobara iz prakse.

2 Klasa: 410-19/14-01/241, Ur. broj: 513-07-21-01/14-01 od 31. ožujka 2014.

3 Klasa: 410-19/14-01/283, Ur. broj: 513-07-21-01/14-2 od 23. travnja 2014.

4 Nar. nov. br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15

Trgovačko društvo „Rijekatrans“ d.o.o. iz Rijeke, Korzo 22, PDV identifikacijski broj HR 22132886618, evidentiralo je u listopadu 2016. godine poslovne događaje navedene u primjerima u nastavku.

Primjer 1. – Usluga prijevoza dobara unutar RH obavljena tuzemnom poreznom obvezniku

Tuzemnom poreznom obvezniku obavljene su usluge prijevoza dobara na relaciji Osijek – Split u vrijednosti od 6.000,00 kn (osnovica 4.800,00 kn + PDV 1.200,00 kn). Društvo Rijekatrans d.o.o. ispostavilo je račun dana 4. listopada 2016. godine.

Obavljanje prijevoza dobara između dva hrvatska porezna obveznika oporezivo je općom stopom PDV-a od 25%.

Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Knjiga izdanih - izlaznih računa** (stupac 21 – Osnovica, stupac 22 - Porez),
- **Obrazac PDV (pozicija II.3.** – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Primjer 2. – Usluga prijevoza dobara unutar RH obavljena slovenskom poreznom obvezniku

Usluge prijevoza dobara na relaciji Osijek – Split izvršene su slovenskom poreznom obvezniku za koje je ispostavljen račun dana 4. listopada 2016. godine u iznosu od 800,00 EUR-a (6.000,00 kn).

Neovisno o tome što se cjelokupna dionica prijevoza dobara odvija u tuzemstvu, unutar RH, primjenjuje se opće načelo oporezivanja u skladu s člankom 17. stavkom 1. Zakona o PDV-u, pri čemu dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja usluge (B2B).

Na računu će hrvatski porezni obveznik staviti napomenu: „**Prijenos porezne obveze prema članku 17. stavku 1. Zakona o PDV-u – reverse charge**“.

Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Knjiga izdanih - izlaznih računa** (stupac 10 – Obavljene usluge unutar EU),
- **Obrazac PDV (pozicija I.4.** – Obavljene usluge unutar EU),
- **Obrazac ZP (stupac 14** - Vrijednost obavljenih usluga).

Primjer 3. – Usluga prijevoza dobara unutar EU obavljena tuzemnom poreznom obvezniku

Porezni obveznik Rijekatrans d.o.o. je dana 5. listopada 2016. godine pružio uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku na relaciji Milano – Dubrovnik u vrijednosti od 10.000,00 kn (osnovica 8.000,00 kn + PDV 2.000,00 kn) za što je izdao račun.

U slučaju kada se usluga prijevoza dobara obavlja između dva hrvatska porezna obveznika, neovisno na dionicu puta na kojoj je prijevoznik prevezio dobro (tuzemstvo ili inozemstvo) oporezuje se PDV-om po stopi od 25% (izuzev poreznog oslobođenja pri uvozu, izvozu i provožu).

Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Knjiga izdanih - izlaznih računa** (stupac 21 – Osnovica, stupac 22 - Porez),
- **Obrazac PDV (pozicija II.3.** – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Primjer 4. – Usluga prijevoza dobara unutar EU obavljena talijanskom poreznom obvezniku

Porezni obveznik Rijekatrans d.o.o. je dana 5. listopada 2016. godine pružio uslugu prijevoza dobara talijanskom poreznom obve-



zniku na relaciji Milano – Dubrovnik u vrijednosti od 1.400,00 EUR (10.500,00 kn) za što je izdao račun.

Usluge prijevoza dobara koje se odvijaju između dva porezna obveznika unutar EU oporezuju se prema općem načelu oporezivanja, u skladu s člankom 17. stavkom 1. Zakona o PDV-u, pri čemu dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja usluge (B2B).

Na računu će hrvatski porezni obveznik staviti napomenu: „**Prijenos porezne obveze prema članku 17. stavku 1. Zakona o PDV-u – reverse charge**“.

Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Knjiga izdanih - izlaznih računa** (stupac 10 – Obavljene usluge unutar EU),
- **Obrazac PDV (pozicija I.4.** – Obavljene usluge unutar EU),
- **Obrazac ZP (stupac 14** - Vrijednost obavljenih usluga).

Primjer 5. – Usluga prijevoza dobara unutar EU obavljena bosanskom poreznom obvezniku

Porezni obveznik Rijekatrans d.o.o. je dana 7. listopada 2016. godine pružio uslugu prijevoza dobara poreznom obvezniku iz Bosne i Hercegovine na relaciji Milano – Dubrovnik u vrijednosti od 1.400,00 EUR (10.500,00 kn) za koju je izdao račun.

Kod oporezivanja usluga prijevoza dobara koje pruža tuzemni porezni obveznik drugom poreznom obvezniku iz trećih zemalja također dolazi do prijenosa porezne obveze između dva porezna obveznika, neovisno o tome što se prijevoz odvija unutar EU. Tako hrvatski porezni obveznik stavlja napomenu na računu: „**Prijenos porezne obveze prema članku 17. stavku 1. Zakona o PDV-u – reverse charge**“.

Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Knjiga izdanih - izlaznih računa** (stupac 11 – Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH),
- **Obrazac PDV (pozicija I.5.** – Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH).

Primjer 6. – Usluga prijevoza stroja u treću zemlju obavljena tuzemnom poreznom obvezniku

Za prijevoz stroja na relaciji Rijeka – Skopje izdan je račun tuzemnom poreznom obvezniku dana 12. listopada 2016. godine u iznosu od 9.500,00 kn.

Neovisno o tome što se radi o fakturiranju usluge prijevoza između dva tuzemna porezna obveznika, primjenjuje se članak poreznog oslobodjenja. Tuzemni porezni obveznik će fakturirati robu bez PDV sa napomenom na računu: „**„Isporuka je oslobođena PDV-a prema članku 45. stavku 1. točki 4. Zakona o PDV-u**“.

Važno je napomenuti kako za primjenu navedene napomene za oslobodjenje od plaćanje PDV-a potrebno je imati svu moguću dokumentaciju kao dokaz da se zaista i radi o izvozu i prijevozu vezanom uz izvoz, kao što su jedinstvena carinska deklaracija, prijevozni list i sl.

Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Knjiga izdanih - izlaznih računa** (stupac 15 – Izvozne isporuke),
- **Obrazac PDV (pozicija I.9.** – Izvozne isporuke).

Primjer 7. – Usluga prijevoza dobara koja se šalju na doradu u treće zemlje obavljena tuzemnom poreznom obvezniku

Porezni obveznik Rijekatrans d.o.o. je dana 12. listopada 2016. godine pružio uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku

na relaciji Zagreb – Sarajevo u vrijednosti od 4.000,00 kn (osnovica 3.200,00 + PDV 800,00 kn). Dobra se šalju na doradu u Bosnu i Hercegovinu, te se nakon dorade vraćaju u RH.

Kako se u ovoj transakciji ne radi o izvozu dobara, već o isporuci radi dorade u Bosni i Hercegovini, nije moguće primijeniti članak oslobodjenja za prijevozne usluge pri izvozu (članak 45. stavak 1. točka 4. Zakona o PDV-u), nego je potrebno na cijelu dionicu prijevoza obračunati PDV po stopi od 25%. U slučaju kada bi se prijevoz dobara koja se šalju na doradu obavio inozemnom poreznom obvezniku (EU ili treće zemlje) primjenilo bi se opće načelo oporezivanja i prijenos porezne obveze u skladu s člankom 17. stavkom 1. Zakona o PDV-u.

Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Knjiga izdanih - izlaznih računa** (stupac 21 – Osnovica, stupac 22 - Porez),
- **Obrazac PDV (pozicija II.3.** – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Primjer 8. – Usluga prijevoza dobara unutar RH obavljena fizičkoj osobi u Italiji

Porezni obveznik Rijekatrans d.o.o. je dana 14. listopada 2016. godine pružio uslugu prijevoza dobara fizičkoj osobi u Italiji. Prijevoz dobara je obavljen na relaciji Rijeka – Split za koji je izdan račun u iznosu od 667,00 EUR-a (5.000,00 kn - osnovica 4.000,00 + PDV 1.000,00 kn).

Kako se mjestom obavljanja usluga prijevoza dobara unutar EU osobama koje nisu porezni obveznici smatra mjesto početka prijevoza, usluga prijevoza dobara se oporezuje u tuzemstvu stopom PDV-a od 25%.

Obavljena isporuka se evidentira u evidencijama i obrascima na identičan način kao i u primjeru 7.

Primjer 9. – Usluga prijevoza dobara unutar EU obavljena fizičkoj osobi u Slovačkoj

Porezni obveznik Rijekatrans d.o.o. je dana 17. listopada 2016. godine pružio uslugu prijevoza dobara fizičkoj osobi u Slovačkoj. Prijevoz dobara je obavljen na relaciji Zagreb – Bratislava za koji je izdan račun u iznosu od 733,00 EUR-a (5.500,00 kn - osnovica 4.400,00 + PDV 1.100,00 kn).

Kao i u prethodnom primjeru mjestom obavljanja usluga prijevoza dobara unutar EU osobama koje nisu porezni obveznici smatra se mjesto početka prijevoza. Znači kako se usluga prijevoza dobara oporezuje u tuzemstvu stopom PDV-a od 25%.

Obavljena isporuka se evidentira u evidencijama i obrascima na identičan način kao u primjerima 7 i 8.

Primjer 10. – Usluga prijevoza dobara unutar EU obavljena fizičkoj osobi u Sloveniji

Porezni obveznik Rijekatrans d.o.o. je dana 19. listopada 2016. godine pružio uslugu prijevoza dobara fizičkoj osobi u Sloveniji. Prijevoz dobara je obavljen na relaciji Ljubljana – Split za koji je izdan račun u iznosu od 800,00 EUR-a (6.000,00 kn).

Kao i u prethodna dva primjera mjestom obavljanja usluga prijevoza dobara unutar EU osobi koja nije porezni obveznik je mjesto početka prijevoza. Kako je mjesto početka prijevoza u Ljubljani, cijela dionica prijevoza dobara se oporezuje slovenskim PDV-om, te se hrvatski porezni obveznik mora registrirati u slovenski sustav PDV-a, te obračunati i platiti slovenski PDV.

Primjer 11. – Usluga prijevoza dobara izvan EU obavljena fizičkoj osobi u Bosni i Hercegovini

Porezni obveznik *Rijekatrans d.o.o.* je dana 20. listopada 2016. godine pružio uslugu prijevoza dobara fizičkoj osobi u Bosni i Hercegovini na relaciji Zagreb – Sarajevo u vrijednosti od 4.000,00 kn.

Oporezivanje usluga prijevoza dobara fizičkim osobama u trećim zemljama obavlja se razmjerno prijednim udaljenostima u skladu s člankom 20. stavkom 2. Zakona o PDV-u. To znači kako se samo dionica prijevoza dobara unutar RH oporezuje tuzemnom stopom PDV-a od 25%. Za oporezivanje dionice puta u Bosni i Hercegovini potrebno je provjeriti porezne propise te zemlje.

Knjiženje izlaznih računa (listopad 2016):

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdani račun za uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku dana 04.10.2016.				
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	6.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		1.200,00
	Prihodi od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		4.800,00
Izdani račun za uslugu prijevoza dobara slovenskom poreznom obvezniku dana 04.10.2016.				
2.	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	6.000,00	
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		6.000,00
Izdani račun za uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku dana 05.10.2016.				
3.	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	10.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		2.000,00
	Prihodi od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		8.000,00
Izdani račun za uslugu prijevoza dobara talijanskom poreznom obvezniku dana 05.10.2016.				
4.	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	10.500,00	
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		10.500,00

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdani račun za uslugu prijevoza dobara bosanskom poreznom obvezniku dana 07.10.2016.				
5.	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	10.500,00	
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		10.500,00
Izdani račun za uslugu prijevoza stroja tuzemnom poreznom obvezniku dana 12.10.2016.				
6.	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	9.500,00	
	Prihodi od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		9.500,00
Izdani račun za uslugu prijevoza tuzemnom poreznom obvezniku dana 12.10.2016. za robu koja se šalje na doradu u BiH				
7.	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	4.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		800,00
	Prihodi od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		3.200,00
Izdani račun za uslugu prijevoza dobara unutar RH fizičkoj osobi u Italiji dana 14.10.2016.				
8.	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	5.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		1.000,00
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		4.000,00
Izdani račun za uslugu prijevoza dobara unutar EU fizičkoj osobi u Slovačkoj dana 17.10.2016.				
9.	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	5.500,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		1.100,00
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		4.400,00

Telefon za savjete**01/ 48 36 046****01/ 49 21 739**

(isključivo putem PIN-a)

**Ponedjeljkom i četvrtkom**

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



Knjiga izdanih
 (izlaznih) računa:

Obrazac I-RA

- iznos u kunama i liparna -

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA

Red. broj	RAČUN		KUPAC (primatelj dobra ili usluga)		IZNOS (s PDV-om)	Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno PDV-a										Oporezivo		
	Broj	Datum	Naziv – ime i prezime i sjedište/prebivalište ili uobičajeno boravište	(PDV ID br. / OIB)		7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Osnovica	Porez	25%
1	200-1-1	04.10.2016.	"A"	12345678910	6.000,00													
2	208-1-1	04.10.2016.	"B"	SI12345678	6.000,00			6.000,00										
3	220-1-1	05.10.2016.	"C"	1134567891	10.000,00													
4	222-1-1	05.10.2016.	"D"	IT12345678910	10.500,00			10.500,00		10.500,00								
5	230-1-1	07.10.2016.	"E"	123456789101	10.500,00													
6	272-1-1	12.10.2016.	"G"	12345678911	9.500,00								9.500,00					
7	275-1-1	12.10.2016.	"H"	11223344555	4.000,00												3.200,00	800,00
8	290-1-1	14.10.2016.	Antonio Ferrari	12345678910	5.000,00												4.000,00	1.000,00
9	310-1-1	17.10.2016.	Ladislav Dubovsky	12456789102	5.500,00												4.400,00	1.100,00
Ukupno:					67.000,00			16.500,00	10.500,00				9.500,00				24.400,00	6.100,00

Obrazac ZP:

Redni broj	Kod države	PDV identifikacijski broj primatelja (bez koda države)	Vrijednost isporuke dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u kunama i lipama)	Vrijednost obavljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1.	SI	12345678				6.000,00
2.	IT	12345678910				10.500,00
Ukupna vrijednost			0			16.500,00
			(15)	(16)	(17)	(18)

2.2. Primitljene usluge prijevoza dobara

Primjer 12. – Porezni obveznik iz Mađarske je obavio uslugu prijevoza dobara unutar RH tuzemnom poreznom obvezniku

Porezni obveznik iz Mađarske je dana 5. listopada 2016. godine obavio uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku Rijekatrans d.o.o. na relaciji Čakovec – Zadar. Društvo Rijekatrans d.o.o. je za primljenu uslugu prijevoza dobilo račun u iznosu od 667,00 EUR-a (5.000,00 kn).

Neovisno o tome što se cjelokupna dionica prijevoza dobara odvija u tuzemstvu, unutar RH, primjenjuje se opće načelo oporezivanja u skladu s člankom 17. stavkom 1. Zakona o PDV-u, pri čemu dolazi do prijenosa porezne obveze na tuzemnog primatelja usluge (B2B).

Tuzemno društvo Rijekatrans d.o.o. u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o PDV-u evidentirat će obvezu i pretporez u obrascu PDV-a za 10. mjesec, te u obrascu PDV-S – Prijavu za stjecanje dobara i primitljene usluge iz drugih država članica. Obrazac PDV-S se podnosi u elektroničkom obliku do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca), isto kao i redovni PDV obrazac.

Primjenom stope PDV-a od 25% na naknadu za prijevoz u iznosu od 5.000,00 kn obveza PDV-a iznosi 1.250,00 kn, a koju primatelj usluge istovremeno evidentira i kao pretporez.

Primitljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Evidencija za stjecanje usluga iz EU** (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 14 – Pret porez po stopi od 25% može se odbiti i stupac 18 - Obveza za PDV 25%),
- **Obrazac PDV (pozicija II.10.** – Primitljene usluge iz EU po stopi 25% i **pozicija III.10.** – Pret porez od primitljenih usluga iz EU po stopi 25%),
- **Obrazac PDV-S** (stupac 12 - Vrijednost primitljenih usluga).

Primjer 13. – Porezni obveznik iz Mađarske je obavio uslugu prijevoza dobara unutar EU tuzemnom poreznom obvezniku

Porezni obveznik iz Mađarske je dana 7. listopada 2016. godine obavio uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku Rijekatrans d.o.o. na relaciji Budimpešta – Split. Društvo Rijekatrans d.o.o. je za primljenu uslugu prijevoza dobilo račun u iznosu od 1.200,00 EUR-a (9.000,00 kn).

Kako se prijevoz dobara odvija unutar EU, kao i u prethodnom primjeru primjenjuje se opće načelo oporezivanja u skladu s člankom 17. stavkom 1. Zakona o PDV-u, pri čemu dolazi do prijenosa pore-

zne obveze na tuzemnog primatelja usluge (B2B). Tuzemni porezni obveznik, primatelj usluge će evidentirati obvezu i pretporez u PDV obrascu i obrascu PDV-S. Primjenom stope PDV-a od 25% na naknadu za prijevoz u iznosu od 9.000,00 kn obveza PDV-a iznosi 2.250,00 kn.

Obavljena isporuka se evidentira u evidencijama i obrascima na identičan način kao i u primjeru 13.

Primjer 14. – Porezni obveznik iz Bosne i Hercegovine je obavio uslugu prijevoza dobara unutar RH tuzemnom poreznom obvezniku

Porezni obveznik iz Bosne i Hercegovine je dana 10. listopada 2016. godine obavio uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku Rijekatrans d.o.o. na relaciji Osijek – Rijeka. Društvo Rijekatrans d.o.o. je za primljenu uslugu prijevoza dobilo račun u iznosu od 800,00 EUR-a (6.000,00 kn).

U slučaju kada uslugu prijevoza obavlja porezni obveznik iz treće zemlje također se primjenjuje opće načelo oporezivanja i prijenos porezne obveze na primatelja usluge iz RH (B2B).

Primjenom stope PDV-a od 25% na naknadu za prijevoz u iznosu od 6.000,00 kn obveza PDV-a iznosi 1.500,00 kn, a koju primatelj usluge istovremeno evidentira i kao pretporez, uz zadovoljenje zakonski propisanih uvjeta za odbitak pretporeza.

Primitljena usluga se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

- **Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznog obveznika bez sjedišta u RH** (stupac 8 – Porezna osnovica 25%, stupac 9 – Ukupni iznos računa, stupac 14 – Pret porez po stopi od 25% može se odbiti i stupac 18 - Obveza za PDV 25%),
- **Obrazac PDV (pozicija II.13.** – Primitljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% i **pozicija III.13.** – Pret porez od primitljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%).

Primjer 15. – Porezni obveznik iz Bosne i Hercegovine je obavio uslugu prijevoza dobara unutar EU tuzemnom poreznom obvezniku

Porezni obveznik iz Bosne i Hercegovine je dana 12. listopada 2016. godine obavio uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku Rijekatrans d.o.o. na relaciji Zagreb – Bratislava. Društvo Rijekatrans d.o.o. je za primljenu uslugu prijevoza dobilo račun u iznosu od 733,00 EUR-a (5.500,00 kn).

Za prijevoz obavljen od strane poreznog obveznika iz treće zemlje, na relaciji unutar EU, porezni tretman je identičan kao u prethodnom primjeru 15. (B2B). Obavljena isporuka se i evidentira u evidencijama i obrascima na identičan način kao u primjeru 15. Primjenom stope PDV-a od 25% na naknadu za prijevoz u iznosu od 5.500,00 kn obveza PDV-a iznosi 1.375,00 kn, a koju primatelj usluge istovremeno evidentira i kao pretporez, uz zadovoljenje zakonski propisanih uvjeta za odbitak pretporeza.



Primjer 16. - Porezni obveznik iz Bosne i Hercegovine je obavio uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku na relaciji EU – treće zemlje

Tuzemni porezni obveznik je dana 14. listopada 2016. godine obavio uslugu prijevoza dobara društvu Rijekatrans d.o.o. na relaciji Sarajevo – Zagreb. Društvo Rijekatrans d.o.o. je za primljenu uslugu prijevoza dobilo račun u iznosu od 533,00 EUR-a (4.000,00 kn). Trošak usluge prijevoza robe je uključen u carinsku vrijednost.

Pri prijevozu robe koja se uvozi iz Bosne i Hercegovine u RH, primjenjuje se porezno oslobođenje u skladu s člankom 44. stavkom 1. točke 35. Zakona o PDV-u, budući je trošak prijevoza već uključen u carinsku vrijednost robe i na taj način već ušao u poreznu osnovicu.

O navedenom se očitovao Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave⁵, iz kojeg navodimo dio tumačenja:

„U odgovoru Carinske uprave KLASA: 410-19/13-01/11, UR-BROJ: 513-02-1220/1-14-04 od 04. srpnja 2014. navodi se da račun za prijevoz kojim prijevoznik obračunava uslugu prijevoza uvozniku treba biti bez PDV-a s pozivom na članak 44. stavak 1. točku 35. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) prema kojem je usluga prijevoza oslobođena PDV-a obzirom da će se PDV na trošak prijevoza po tom računu obračunati i platiti kroz carinsku deklaraciju...“.

Knjiženje ulaznih računa (listopad 2016):

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun broj 355-2016 za uslugu prijevoza dobara od mađarskog poreznog obveznika od 05.10.2016.				
12.	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	4101	5.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		5.000,00
12.a	Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	16043	1.250,00	
	Obveze za PDV od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	26043		1.250,00
Račun broj 370-2016 za uslugu prijevoza dobara od mađarskog poreznog obveznika od 07.10.2016.				
13.	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	4101	9.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		9.000,00
13.a	Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	16043	2.250,00	
	Obveze za PDV od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	26043		2.250,00
Račun broj 222-2016 za uslugu prijevoza dobara od bosanskog poreznog obveznika od 10.10.2016.				
14.	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	4101	6.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		6.000,00

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
14.a	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	16053	1.500,00	
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	26053		1.500,00
Račun broj 231-2016 za uslugu prijevoza dobara od bosanskog poreznog obveznika od 12.10.2016.				
15.	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	4101	5.500,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		5.500,00
15.a	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	16053	1.375,00	
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	26053		1.375,00



Telefon za savjete

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

⁵ Broj klase: 410-19/14-01/558, Uredžbeni broj: 513-07-21-01/15-4, Zagreb, 15.05.2015.



Evidencija za stjecanje usluga iz EU:

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)						PRETPOREZ						Obveza za PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	355-2016	05.10.2016.	"E"	HU12345678			5.000,00	5.000,00					1.250,00				1.250,00
2	370-2016	07.10.2016.	"E"	HU12345678			9.000,00	9.000,00					2.250,00				2.250,00
Ukupno:							14.000,00	14.000,00					3.500,00				3.500,00

Obrazac PDV-S:

R. br.	Kod države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	HU	12345678		5.000,00
2	HU	12345678		9.000,00
Ukupna vrijednost			0	14.000,00
			(13)	(14)

Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH:

R. br.	R A Č U N		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)						PRETPOREZ						OBEVEZA ZA PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	POREZNA OSNOVICA			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	222-2016	10.10.2016.	"F"	12234656789			6.000,00	6.000,00					1.500,00				1.500,00
2	231-2016	12.10.2016.	"G"	12234656789			5.500,00	5.500,00					1.375,00				1.375,00
Ukupno:							11.500,00	11.500,00					2.875,00				2.875,00

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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



Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv / ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv / ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNA UPRAVE
„Rijekatrans“ d.o.o., Rijeka, Korzo 22		Ispostava Rijeka
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
22132886618		OD 0 1 . 1 0 . DO 3 1 . 1 0 . g. 2 0 1 6 .

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.)		XXXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	36.500,00	XXXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		XXXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		XXXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		XXXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	16.500,00	XXXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	10.500,00	XXXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		XXXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		XXXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE		XXXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	9.500,00	XXXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		XXXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	49.900,00	12.475,00
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	24.400,00	6.100,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	14.000,00	3.500,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	11.500,00	2.875,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	25.500,00	6.375,00
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%		
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%		
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%		
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		

Porezi

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	14.000,00	3.500,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	11.500,00	2.875,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA		
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	xxxxx	6.100,00
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	xxxxx	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	xxxxx	6.100,00
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)		
1.1. NABAVA NEKRETNINA – ISPORUČITELJ (PRODAVATELJ) NEKRETNINA		
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA		
3. ISPORUKA NEKRETNINA		
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40 STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	25.500,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	27.000,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

4. Primjeri usluga prijevoza putnika

U skladu s člankom 20. stavkom 1. Zakona o PDV-u mjestom obavljanja usluga prijevoza putnika smatra se mjesto gdje se obavlja prijevoz, razmjerno prijednim udaljenostima.

Navedeno znači kako neovisno o tome kome se obavlja usluga prijevoza, poreznom obvezniku ili krajnjem korisniku, PDV se obračunava razmjerno pređenim udaljenostima. Kada tuzemni porezni obveznik obavlja prijevoz putnika dijelom u RH, a dijelom u inozemstvu, hrvatski PDV po stopi od 25% obračunava samo na dionicu puta u RH, a za inozemni dio puta stavlja napomenu na račun: „**Ne podliježe oporezivanju PDV-om prema članku 20. stavku 1. Zakona o PDV.**“ Za dio usluge prijevoza putnika koji tuzemni porezni obveznici obavljaju u drugim zemljama članicama ili trećim zemljama, moraju se raspitati u tim zemljama koje obveze imaju, odnosno postoji li obveza registracije u njihovim poreznim sustavima.

U obrazac PDV-a tuzemni porezni obveznik evidentira samo onaj dio koji se odnosi na tuzemnu dionicu puta i oporeziva je stopom PDV-a od 25%.

O navedenom se očitovao Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave, iz kojeg navodimo tumačenje⁶:

⁶ Broj klase: 410-19/14-01/283, Ur. broj: 513-07-21-01/14-2 od 23. travnja 2014.





„Odredbama članka 20. stavka 1. Zakona propisano je da se mjestom obavljanja usluga prijevoza putnika smatra mjesto gdje se obavlja prijevoz, razmjerno prijedjenim udaljenostima. Iz navedenog proizlazi da se porezni obveznik koji obavlja međunarodni cestovni prijevoz putnika mora javiti poreznim vlastima onih država u kojima se prijevoz obavlja, obzirom da se mjestom obavljanja tih usluga smatraju sve one države u kojima se prijevoz obavlja, neovisno radi li se o državama članicama Europske unije ili trećim zemljama. U slučaju kada porezni obveznik obavlja međunarodni cestovni prijevoz putnika na relaciji Zagreb – Ljubljana (ili bilo koje drugo odredište unutar ili izvan Europske unije), obračunava hrvatski PDV samo na dionicu prijevoza putnika u Republici Hrvatskoj. Što se tiče oporezivanja PDV-om u drugim državama kroz koje prevozi putnike, hrvatski prijevoznik treba se obratiti poreznim vlastima tih država radi utvrđivanja poreznih obveza u toj državi. Na poziciji II.3. PDV obrasca (isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%) porezni obveznik iskazuje iznos osnovice i PDV-a zaračunan putnicima na dijelu prijevoza koji se odvija na području Republike Hrvatske, dok dio prijevoza koji se odnosi na dionicu prijevoza u drugoj državi ne iskazuje u PDV obrascu, obzirom da za taj dio putovanja mjesto Odredbama članka 20. stavka 1. Zakona propisano je da se mjestom obavljanja usluga prijevoza putnika smatra mjesto gdje se obavlja prijevoz, razmjerno prijedjenim udaljenostima. Iz navedenog proizlazi da se porezni obveznik koji obavlja međunarodni cestovni prijevoz putnika mora javiti poreznim vlastima onih država u kojima se prijevoz obavlja, obzirom da se mjestom obavljanja tih usluga smatraju sve one države u kojima se prijevoz obavlja, neovisno radi li se o državama članicama Europske unije ili trećim zemljama. U slučaju kada porezni obveznik obavlja međunarodni cestovni prijevoz putnika na relaciji Zagreb – Ljubljana (ili bilo koje drugo odredište unutar ili izvan Europske unije), obračunava hrvatski PDV samo na dionicu prijevoza putnika u Republici Hrvatskoj. Što se tiče oporezivanja PDV-om u drugim državama kroz koje prevozi putnike, hrvatski prijevoznik treba se obratiti poreznim vlastima tih država radi utvrđivanja poreznih obveza u toj državi. Na poziciji II.3. PDV obrasca (isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%) porezni obveznik iskazuje iznos osnovice i PDV-a zaračunan putnicima na dijelu prijevoza koji se odvija na području Republike Hrvatske, dok dio prijevoza koji se odnosi na dionicu prijevoza u drugoj državi ne iskazuje u PDV obrascu, obzirom da za taj dio putovanja mjesto oporezivanja nije u Republici Hrvatskoj.“

Ako bi inozemni porezni obveznik obavljao uslugu prijevoza putnika dijelom kroz RH, bio bi obvezan registrirati se u hrvatski sustav PDV-a i platiti PDV po stopi od 25% na hrvatsku dionicu puta.

Detaljnije upute o registraciji inozemnih poreznih obveznika koji obavljaju prijevoz putnika u RH dalo je Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave i to:

- Uputa poreznim obveznicima bez sjedišta u Republici Hrvatskoj koji na području Republike Hrvatske obavljaju povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika, broj klase: 410-19/15-01/46, Ur. broj: 513-07-21-01/15-03 od 10. ožujka 2015. godine
- Uputa autobusnim prijevoznicima bez sjedišta u Republici Hrvatskoj, broj klase: 410-19/14-01/241, Ur. broj: 513-07-21-01/14-01 od 31. ožujka 2014. godine
- Autobusni prijevoz putnika, broj klase: 410-19/13-01/316, Ur. broj: 513-07-21-01/13-2 od 22. srpnja 2013. godine.

Primjer 17. – Tuzemni autobusni prijevoznik obavlja uslugu prijevoza putnika bosanskom poreznom obvezniku na relaciji EU – treće zemlje

Tuzemni autobusni prijevoznik je dana 17. listopada 2016. godine obavio uslugu prijevoza putnika poreznom obvezniku iz Bosne i Hercegovine na relaciji Zagreb – Mostar. Ukupna naknada za prijevoz putnika iznosi 5.000,00 kn (667,00 EUR-a). Ukupna udaljenost od Zagreba do Mostara je 538.67 km, od čega dionici prijevoza putnika u RH pripada 501,35 km, a dionici prijevoza putnika u Bosni i Hercegovini pripada 37,32 km.

Kako je naknada za prijevoz putnika oporeziva razmjerno pređenim udaljenostima na kojima se odvija prijevoz, ukupna naknada se dijeli na dionicu puta u RH kojoj pripada naknada u iznosu od 4.650,00 kn, a dionici puta u Bosni i Hercegovini pripada naknada u iznosu od 350,00 kn. Na naknadu koja se odnosi na tuzemstvo, porezni obveznik će obračunati i platiti PDV po stopi od 25% u iznosu od 1.162,50 kn, a za dionicu puta u Bosni i Hercegovini potrebno je provjeriti koje su obveze prema poreznim propisima te zemlje. ■

Bilješke
