



UDK 336.2

# Porezni zastupnik

Jadranka Knežević, mag. oec.

Zakon i Pravilnik o PDV-u propisuju kada strani porezni obveznici obvezni su se registrirati za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj pri čemu su porezni obveznici sa sjedištem u trećoj zemlji ili u trećem području obvezni imenovati poreznog zastupnika. S druge strane, porezni obveznici sa sjedištem u nekoj od država članica Europske unije ako su obvezni registrirati se za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj, imaju mogućnost izbora imenovanja poreznog zastupnika kod nas. Detaljnije informacije o imenovanju poreznih zastupnika i njihovim obvezama u Republici Hrvatskoj donosimo u nastavku ovog članka.

## 1. Registriranje za potrebe PDV-a

U skladu s člankom 77. stavkom 5. točkom a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost<sup>1</sup> (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u) propisano je da će Porezna uprava dodijeliti PDV identifikacijski broj svakom poreznom obvezniku koji na području Republike Hrvatske obavlja isporuke dobara ili usluga za koje postoji pravo na odbitak PDV-a, osim poreznom obvezniku iz članka 6. stavka 4. Zakona o PDV-u i poreznom obvezniku koji obavlja isporuke dobara ili usluga za koje PDV plaća primatelj dobara ili usluga u skladu s člankom 75. stavcima 1. točkama 3., 6. i 7. te člankom 75. stavkom 2. Zakona.

Znači kako porezni obveznik sa sjedištem u drugoj državi članici ne mora se registrirati za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj izuzev u posebnim slučajevima propisanim Zakonom o PDV-u, ukoliko navedenu uslugu obavlja drugom poreznom obvezniku. Ako porezni obveznik iz druge države članice takvu uslugu obavlja fizičkim osobama mora se registrirati za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj.

Brojne su situacije u praksi kada strani porezni obveznici nisu u obvezi registrirati se za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj radi tzv. pojednostavljenja i primjene članka 75. stavka 2. Zakona o PDV-u, u kojem slučaju tuzemni porezni obveznik preuzima na sebe poreznu obvezu.

U slučaju obavljanja inozemnih usluga između dva porezna obveznika i prijenosa porezne obveze na drugog poreznog obveznika, postignuto je da se pružatelji usluga ne trebaju registrirati za potrebe PDV-a u zemljama u kojima su obavili usluge, neovisno o tome jesu li to porezni obveznici iz EU, trećih zemalja ili trećih područja.

Nadalje, sukladno članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u ako oporezive isporuke dobara ili usluga obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, PDV plaća porezni obveznik, odnosno pravna osoba koja nije porezni obveznik, ali je registrirana za potrebe PDV-a, kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Prijenos porezne obveze se prema članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u primjenjuje i u slučaju ako je stranom poreznom obvezniku u Hrvatskoj dodijeljen PDV identifikacijski broj.

U članku 150. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost<sup>2</sup> (u daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u) propisano je koje osobe su obvezne plaćati PDV prema članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u:

- **svaki porezni obveznik uključujući i malog poreznog obveznika**, neovisno o tome ima li ili nema PDV identifikacijski broj,
- **pravna osoba koja nije porezni obveznik, a ima dodijeljen PDV identifikacijski broj**,
- **strani porezni obveznik koji ima dodijeljen hrvatski PDV identifikacijski broj**.



### ističemo...

Ako strani porezni obveznik ne može prenjeti poreznu obvezu temeljem članka 75. stavka 2. Zakona o PDV-u na primatelja u tuzemstvu tada je obavezan registrirati se za potrebe PDV-a u Hrvatskoj sukladno članku 77. stavku 5. točki a) Zakona o PDV-u i na obavljene oporezive isporuke obračunati i platiti PDV.

Navedeno je potvrđeno mišljenjem Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave Klasa: 410-19/14-01/599, Ur. broj: 513-07-21-01/15-2 od 15. siječnja 2015. godine.

Strani porezni obveznik, neovisno o tome ima li ili nema PDV identifikacijski broj obavljene isporuke ne prijavljuje u Obrascu PDV-a, dok tuzemni primatelj primljene isporuke prikazuje u Obrascu PDV-a pod rednim brojem II.11., 12. ili 13. ovisno o stopi PDV-a, dok pretporez iskazuje pod rednim brojem III.11., 12. ili 13. pod uvjetom da ima pravo na odbitak pretporeza. Primljene isporuke se ne iskazuju u Obrascu PDV-S.

1 Nar. nov. br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16

2 Nar. nov. br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17 i 128/17

**Ako se ne može primjeniti članak 75. stavak 2. Zakona o PDV-u, jer strani porezni obveznik obavlja usluge koje su oporezive u Republici Hrvatskoj nekom tko ne može pružiti poreznu obvezu** (primjerice građevinske usluge na nekretnini u Hrvatskoj se obavljaju građaninu, članak 19. Zakona o PDV-u), **postojat će obveza registracije za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj.**

Tako u skladu s člankom 77. Zakona o PDV-u, strani porezni obveznici su obvezni registrirati se za potrebe PDV-a u Hrvatskoj u nekim od sljedećih slučajeva:

- isporuke dobara i usluga koje su oporezive u Hrvatskoj, a u kojim slučajevima primatelj isporuke nije mogao preuzeti poreznu obvezu na sebe (usluge na nekretninama u tuzemstvu, kotizacija za seminare održane u tuzemstvu, prijevoz putnika u tuzemstvu, kratkotrajni najam prijevoznih sredstava u tuzemstvu, sastavljanje i postavljanje dobara u tuzemstvu itd.),
- isporuke dobara obavljene u tuzemstvu,
- isporuke na daljinu kada je strani porezni obveznik prešao prag isporuke od 270.000,00 kuna,
- isporuke dobara unutar EU ako se radi o carinskom postupku 42 ili 63, a strani porezni obveznik kod uvoza dobara nema svog poreznog zastupnika.
- premještanja dobara.

## 2. Uvjeti za imenovanje poreznog zastupnika

Uvjeti za imenovanje poreznog zastupnika propisani su odredbama članka 126. Zakona o PDV-u i članka 194. Pravilnika o PDV-u.

Odredbama članka 126. stavka 1. Zakona propisano je da ako je prema članku 75. Zakona o PDV-u, PDV obavezan platiti porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, ali ima sjedište u drugoj državi članici, taj porezni obveznik može imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV.

Nadalje, članak 126. stavak 2. Zakona o PDV-u propisuje:

*„(2) Ako je prema članku 75. ovoga Zakona PDV obavezan platiti porezni obveznik koji nema sjedište u tuzemstvu niti na području Europske unije, ali ima sjedište u trećoj zemlji ili na trećem području, taj porezni obveznik mora imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV ako Republika Hrvatska nije sklopila sporazume o međusobnoj pomoći koji su po opsegu slični onima koji su propisani Direktivom Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere (SL L 84, 31. 3. 2010.) i Uredbom Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (SL L 268, 12. 10. 2010.). Porezni obveznik iz ovoga stavka ne mora imenovati poreznog zastupnika u slučaju kada taj porezni obveznik obavlja usluge prema posebnom postupku oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge iz članka 119.a ovoga Zakona te u slučaju kada obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske.“*

Znači, ako je prema članku 75. Zakona o PDV-u obavezan PDV platiti porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, ali ima sjedište u trećoj zemlji ili na trećem području, obavezan je imenovati poreznog zastupnika u Republici Hrvatskoj, izuzev kod primjene MOSS sustava za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emi-

tiranja i elektronički obavljene usluge i ako obavlja povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske.

**Porezni zastupnik mora biti porezni obveznik sa sjedištem odnosno prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu i mora biti registriran u tuzemstvu kao obveznik PDV-a.** Porezni zastupnik ne može biti podružnica niti poslovna jedinica strane pravne osobe.

**Porezni zastupnik mora biti opunomoćen za zaprimanje pismena, podnošenje prijave PDV-a i obavljanja svih poslova u vezi s utvrđivanjem i plaćanjem PDV-a poreznog obveznika.**

Porezni zastupnik podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb sljedeće:

- zahtjev za izdavanje rješenja o poreznom zastupanju poreznog obveznika i
- u njegovo ime podnosi zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a najkasnije 15 dana prije početka obavljanja djelatnosti tog poreznog obveznika u tuzemstvu.

**U Obrascu P-PDV – Zahtjevu za registriranje za potrebe PDV-a stranog poreznog obveznika, u skladu s člankom 155. Pravilnika o PDV-u, upisuju se sljedeći podaci:**

- redni broj 1. - opći podaci o podnositelju zahtjeva: naziv, odnosno ime i prezime podnositelja zahtjeva, osobni identifikacijski broj, porezni broj ili PDV identifikacijski broj u državi sjedišta, adresa, država i adresa sjedišta, datum početka obavljanja djelatnosti ili predviđeno razdoblje obavljanja isporuka u Republici Hrvatskoj, te broj telefona ili faksa podnositelja zahtjeva
- redni broj 2. - podaci o poreznom zastupniku kao što su naziv odnosno ime i prezime, osobni identifikacijski broj i adresa
- redni broj 5. - podaci potrebni za dodjelu PDV identifikacijskog broja stranom poreznom obvezniku. Podnositelj zahtjeva označava razlog radi kojeg traži dodjelu PDV identifikacijskog broja (prijeđen prag isporuke, odustao od praga isporuke, obavlja isporuke u Republici Hrvatskoj, obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika u RH). Porezni obveznik unosi brojanu ili opisnu oznaku, odnosno šifru djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji te podatke o tome da li je registriran kao trgovac pojedinac ili trgovačko društvo ili ima neki drugi oblik vlasništva.

Uz Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a **porezni obveznik mora priložiti potvrdu Porezne uprave države u kojoj ima sjedište da je registriran kao porezni obveznik** ili potvrdu o registraciji kod nadležnog tijela te države, **izjavu ili drugi dokaz o namjeri obavljanja isporuka dobara i usluga na području Republike Hrvatske te punomoć ili ugovor o poreznom zastupanju u slučaju kada je ugovoreno zastupanje.** Izjavu ili drugi dokaz o namjeri obavljanja isporuka i usluga na području Republike Hrvatske nije obavezan podnijeti porezni obveznik koji u Republici Hrvatskoj namjerava obavljati isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika. **Porezni obveznik ne može opunomoćiti više od jednog poreznog zastupnika istovremeno** (članak 154. stavak 7. Pravilnika o PDV-u).

**U roku od najkasnije 8 dana od dana podnošenja zahtjeva, Porezna uprava, Područni ured Zagreb izdaje poreznom zastupniku rješenje kojim se odobrava porezno zastupanje uz uvjet da zastupnik zadovoljava propisane uvjete za obavljanje poslova poreznog zastupanja.** Navedeno se ne primjenjuje u slučaju poreznog zastupanja kod uvoza dobara iz članka 44. stavka 1. točke 26. Zakona i primjene carinskog postupka 42.

**Ako je porezni zastupnik kažnjen na temelju pravomoćnog rješenja za prekršaj odnosno ako je dužnik poreza ili drugih javnih**



davanja, Porezna uprava odbit će zahtjev za izdavanje rješenja za porezno zastupanje ili ukinuti već izdano rješenje.

**Porezni obveznik i porezni zastupnik solidarno su odgovorni za obračunavanje i plaćanje PDV-a.**

Ako dođe do prestanka obavljanja isporuka poreznog obveznika kojeg zastupa u tuzemstvu porezni zastupnik **mora obavijestiti Poreznu upravu, Područni ured Zagreb o datumu prestanka obavljanja isporuka poreznog obveznika kojeg zastupa u tuzemstvu.**

## 2.1. Podnošenje poreznih prijava

Strani porezni obveznici registrirani za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj su obvezni voditi knjigu izdanih računa i knjigu primljenih računa, te obrazac PDV, obrazac ZP (Zbirnu prijavu), obrazac PDV-S (Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije) i INO-PPO (Prijavu za isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 2. Zakona).

Strani porezni obveznik ili porezni zastupnik su obvezni dostavljati Obrazac PDV svaki mjesec, do 20-og u mjesecu za prethodni mjesec, a ostale porezne prijave samo po potrebi. Jedino u slučaju kada strani porezni obveznik obavlja isključivo međunarodni cestovni prijevoz putnika, podnosi Obrazac PDV-a samo za taj mjesec u kojem je obavio uslugu prijevoza.

## 2.2. Carinski postupci 42 i 63 i porezno zastupanje

Carinski postupak 42 je postupak puštanja dobara u slobodni promet gdje se prilikom uvoza primjenjuje oslobođenje od plaćanja PDV-a, pod uvjetom da su dobra namijenjena poreznom obvezniku u drugoj državi članici Europske unije ili ih porezni obveznik premješta za svoje potrebe u drugu državu članicu Europske unije. Pored carinskog postupka 42 moguće je primjenjivati i postupak 63 koji također omogućava oslobođenje od plaćanja PDV-a pri uvozu dobara, pod uvjetom da su dobra namijenjena za isporuku poreznom obvezniku u drugoj državi članici EU ili ih porezni obveznik premješta za svoje potrebe u drugu državu članicu Europske unije, ali se isti zahtjeva samo u slučaju ponovnog uvoza dobara u Republiku Hrvatsku (roba koja je prethodno bila u postupku privremenog izvoza ili u postupku vanjske proizvodnje).

Postupak 42 u Republici Hrvatskoj mogu primjenjivati tuzemni porezni obveznici te strani porezi obveznici koji imaju sjedište u drugoj državi članici Europske unije, ali i porezni obveznici koji imaju sjedište izvan Europske unije. **Jedan od preduvjeta za primjenu postupka 42 je registriranje za potrebe PDV-a, odnosno posjedovanje PDV identifikacijskog broja izdanog u Republici Hrvatskoj.** Dodjelom PDV identifikacijskog broja strani porezni obveznici se ujedno upisuju i u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj.

**Porezni obveznici koji imaju sjedište u Europskoj uniji mogu u Republici Hrvatskoj imenovati poreznog zastupnika, dok porezni obveznici koji imaju sjedište izvan Europske unije moraju imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV.**

Odredbama članka 44. stavka 2. Zakona o PDV-u propisani su uvjeti za primjenu carinskog postupka 42 kao i postupka 63. Oslobođenje od PDV-a primjenjuje se samo u slučajevima, kada nakon uvoza dobara slijedi isporuka dobara, koja je oslobođena plaćanja PDV-a u skladu s člankom 41. stavkom 1. točkama a) i d) Zakona o PDV-u, odnosno:

- isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku,

- isporuke dobara koja se premještaju u drugu državu članicu, za koje bi postojalo pravo na oslobođenje da su obavljene drugom poreznom obvezniku.

Zakon o PDV-u u članku 44. stavka 1. točke 26. propisuje oslobođenje od PDV-a pri uvozu dobara otpremljenih ili prevezenih iz trećeg područja ili iz treće zemlje na područje Republike Hrvatske, ako je ta dobra uvoznik ili osoba koja je određena kao porezni dužnik pri uvozu neposredno nakon uvoza isporučio unutar EU uz primjenu oslobođenja od PDV-a iz članka 41. stavka 1. ovoga Zakona.

Primjenu carinskih postupaka 42 i 63 u Republici Hrvatskoj mogu zahtijevati:

- **porezni obveznik iz Republike Hrvatske** koji u trenutku uvoznog carinjenja ima dokaz o daljnjoj prodaji dobara poreznom obvezniku u drugoj državi članici EU ili dokaz o premještanju za svoje potrebe u drugu državu članicu EU
- **porezni obveznik iz druge države članice EU** koji se u Republici Hrvatskoj pojavljuje kao uvoznik dobara u postupku uvoznog carinjenja
- **porezni obveznik iz treće zemlje** koji se u Republici Hrvatskoj pojavljuje kao uvoznik dobara u postupku uvoznog carinjenja.

Za primjenu postupaka 42 i 63 uz oslobođenje od plaćanja PDV-a pri uvozu, u trenutku uvoznog carinjenja uvoznik Carinskoj upravi treba dostaviti sljedeće podatke:

- svoj PDV identifikacijski broj izdan u Republici Hrvatskoj ili PDV identifikacijski broj svog poreznog zastupnika, koji jamči za plaćanje PDV-a, izdan u Republici Hrvatskoj
- PDV identifikacijski broj stjecatelja, izdan u drugoj državi članici, kojemu se isporučuju dobra u skladu s člankom 41. stavkom 1. točkom a) Zakona o PDV-u ili vlastiti PDV identifikacijski broj izdan u državi u kojoj završava prijevoz ili otprema dobara, u slučaju premještanja dobara iz članka 41. stavka 1. točke d) Zakona o PDV-u
- dokaz iz kojeg je jasno vidljivo da su uvezena dobra namijenjena za prijevoz ili otpremu iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu EU.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o PDV-u, a koji je stupio na snagu 1. svibnja 2017. godine, dodana je nova odredba u članku 107.a stavak 9. koja glasi:

*„Porezni obveznik oslobođen je plaćanja PDV-a pri uvozu dobara prema članku 44. stavku 1. točki 26. Zakona, ako u trenutku uvoza Carinskoj upravi uz PDV identifikacijski broj stjecatelja, izdan u drugoj državi članici, kojemu se isporučuju dobra prema članku 41. stavku 1. točki a) Zakona, a koji obavlja daljnju isporuku dobara dostavi i PDV identifikacijski broj (krajnjeg) stjecatelja izdanog u državi članici u koju se dobra izravno otpremaju ili prevoze. Uvoznik dobara u Zbirnoj prijavi navodi PDV identifikacijski broj stjecatelja koji obavlja daljnju isporuku dobara u drugu državu članicu.“*

U carinskom postupku 42, na ovaj način je moguće sudjelovanje više osoba, odnosno da se roba koja se pušta u slobodni promet u ovom postupku otprema u državu članicu konačnog kupca, a pri tome je roba, koja je predmet ovog postupka, prodana između više osoba unutar EU.

Za primjenu postupka 42 uvoznik robe u trenutku carinjenja robe mora dati carinskoj službi dokaze o namjeri otpreme robe u drugu državu članicu i to popunjavanjem uvozne carinske deklaracije na propisani način.

Uvoznik robe u postupku 42 može biti i osoba iz Republike Hrvatske u kojem slučaju mora dokazati namjeru otpreme robe drugoj osobi u drugoj državi članici EU. Uvoznik iz Republike Hrvatske u postupku 42 mora posjedovati hrvatski PDV identifikacijski broj. Također, uvoznik iz Hrvatske mora Carinskoj upravi u trenutku uvoznog carinjenja predočiti PDV identifikacijski broj poreznog obveznika iz druge države članice EU u koja se dobra otpremaju. Kod premještanja dobara od hrvatskog poreznog obveznika u drugu državu članicu EU, hrvatski porezni obveznik mora pored svog PDV identifikacijskog broja izdanog u Hrvatskoj, dati Carinskoj upravi i PDV identifikacijski broj izdan u državi članici u koju se roba otprema. Svi navedeni PDV identifikacijski brojevi moraju se naznačiti u uvoznog carinskoj deklaraciji. Podnošenjem UCD-a Carinska uprava provjerava ispunjenje svih potrebnih uvjeta kako bi uvezena roba bila oslobođena PDV-a.



### ističemo...

Uvoznik koji je porezni obveznik Republike Hrvatske u trenutku uvoza Carinskoj upravi daje dokaze kojima dokazuje kako je uvezena roba namijenjena za prijevoz ili otpremu u drugu državu članicu EU, a to su sljedeći dokazi:

- prijevozna isprava u kojoj mora biti jasno naznačeno odredište u drugoj državi članici EU
- izjava od uvoznika da će roba nakon carinjenja biti otpremljena u drugu državu članicu EU
- računi, i to ulazni račun za robu iz treće zemlje i račun hrvatskog poreznog obveznika za prodaju robe.

Uz zadovoljenje prethodno navedenih uvjeta, postupak 42 u Republici Hrvatskoj mogu primjenjivati tuzemni porezni obveznici i strani porezni obveznici koji imaju sjedište u drugoj državi članici EU, ali i porezni obveznici koji imaju sjedište izvan EU. **Jedan od preduvjeta za primjenu postupka 42 je registriranje za potrebe PDV-a, odnosno posjedovanje PDV identifikacijskog broja izdanog u Republici Hrvatskoj. Dodjelom PDV identifikacijskog broja strani porezni obveznici se ujedno upisuju i u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj.**

**Ako uvoznik u Republici Hrvatskoj nema hrvatski PDV identifikacijski broj, u postupku carinjenja može imenovati poreznog zastupnika.** Kao porezni zastupnik se može pojaviti bilo koja osoba koja je porezni obveznik u Republici Hrvatskoj i koja ima važeći PDV identifikacijski broj u Hrvatskoj. U ovom slučaju, osoba iz druge države članice koja će se pojavljivati kao uvoznik robe i zahtijevati primjenu postupka 42, mora dati Carinskoj upravi sljedeće podatke:

- svoj PDV identifikacijski broj izdan u svojoj državi članici,
- PDV identifikacijski broj svog poreznog zastupnika sa podacima o tom poreznom zastupniku (naziv i adresa).

U slučaju imenovanja poreznog zastupnika isti mora biti opunomoćen za zaprimanje pismena, podnošenje prijave PDV-a i obavljanje svih poslova u vezi s utvrđivanjem i plaćanjem PDV-a poreznog obveznika, te posjedovati punomoć ili ugovor o poreznom zastupanju.

Kada uvoznik iz druge zemlje članice imenuje poreznog zastupnika u Republici Hrvatskoj u postupku uvoznog carinjenja moguće su dvije situacije:

- U prvom slučaju uvoznik koji je osoba iz druge države članice u Republici Hrvatskoj obavlja uvozno carinjenje na način da će robu nakon uvoznog carinjenja za svoje potrebe otpremiti u svoju državu članicu.
- U drugom slučaju uvoznik koji je osoba iz druge države članice u Republici Hrvatskoj obavlja uvozno carinjenje na način da će

robu nakon uvoznog carinjenja otpremiti u neku treću državu članicu.



### ističemo...

Kod imenovanja poreznog zastupnika u Republici Hrvatskoj, Carinskoj upravi u trenutku uvoznog carinjenja i zahtijevanja postupka 42 mora biti podnesena punomoć, odnosno ugovor o poreznom zastupanju između osobe iz druge države članice (uvoznika) i poreznog zastupnika.

Pravilnik o PDV-u u članku 107.a stavcima 2. do 8. definira obveze poreznog zastupnika. Kako je već naprijed navedeno u slučaju imenovanja poreznog zastupnika, Carinskoj upravi u trenutku uvoznog carinjenja mora biti dostavljen PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika izdan u Republici Hrvatskoj. **Isporuku dobara u drugu državu članicu EU porezni zastupnik iskazuje u svojoj prijavi PDV-a i u svojoj Zbirnoj prijavi za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU. Takva isporuka ne predstavlja prihod poreznog zastupnika.** U ovom slučaju porezni zastupnik obavezan je popuniti i podnijeti **Obrazac PZ 42 i 63** - Prijavu isporuka dobara u druge države članice EU prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63. Obrazac PZ 42 i 63 podnosi se u elektroničkom obliku do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja. Porezni zastupnik **ne podnosi obrazac PZ 42 i 63 za razdoblje oporezivanja u kojem porezni obveznik kojeg zastupa nije imao isporuke dobara u drugu državu članicu EU, prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63.** Također, porezni zastupnik nije obavezan podnijeti Obrazac PZ 42 i 63 u slučaju da je zastupani porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj, odnosno ima PDV identifikacijski broj koji mu je izdan u Hrvatskoj. U tom slučaju porezni zastupnik podnosi samo prijavu PDV-a i Zbirnu prijavu za isporuku dobara i usluga u druge države članice EU, a u skladu sa člankom 107.a stavkom 8. Pravilnika o PDV-u.

Obrazac PZ 42 i 63 sadrži sljedeće podatke:

- 1) naziv nadležnog područnog ureda Porezne uprave
- 2) naziv nadležne ispostave Porezne uprave
- 3) naziv, odnosno ime i prezime poreznog obveznika – zastupnika
- 4) adresu poreznog obveznika – zastupnika (mjesto, ulicu i broj)
- 5) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika
- 6) mjesec i godinu za koju se podnosi
- 7) redni broj isporuke
- 8) PDV identifikacijski broj ili porezni broj stranog poreznog obveznika koji obavlja isporuku dobara u postupcima 42 i 63
- 9) EORI broj stranog poreznog obveznika koji obavlja isporuku dobara u postupcima 42 i 63
- 10) PDV identifikacijski broj primatelja
- 11) vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63
- 12) ukupan zbroj vrijednosti svih isporuka dobara iskazanih u polju (11)
- 13) ime i prezime osobe koja je sastavila obračun i jamči za istinitost prijavljenih podataka
- 14) potpis.

O svemu naprijed navedenom se očitovao i Ministarstvo Financija u mišljenju Središnjeg ureda, Porezne uprave<sup>3</sup>. U nastavku navodimo dio tumačenja od strane Porezne uprave:

<sup>3</sup> Klasa: 410-19/14-01/437, Ur. broj: 513-07-21-01/14-1, Zagreb, 16.07.2014.

