

PDV kod izvoznih isporuka

Jadranka Knežević, mag. oec.

O izvoznim isporukama dobara koje su oslobođene plaćanja PDV-a radi se kada se dobra otpremaju iz Republike Hrvatske u treću zemlju, izvan Europske unije. Također i obavljene usluge uz izvoz dobara oslobođene su plaćanja PDV-a, od kojih su najčešće u praksi prijevozne usluge. Na koji način porezni obveznici mogu ostvariti oslobođenje pri izvozu dobara u treće zemlje, kao i pri obavljanju usluga povezanih s izvozom dobara, te na koji način strani porezni obveznici iz Europske unije mogu ostvariti oslobođenje pri izvozu dobara, dajemo u nastavku ovog članka.

1. Zakonski okvir

Članak 45. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost¹ (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u) propisuje da su plaćanja PDV-a oslobođene isporuke dobara koja iz Republike Hrvatske otpremi ili preveze isporučitelj ili neka druga osoba za njegov račun izvan Europske unije. Odredbama članka 45. stavka 1. točka 2. Zakona o PDV-u plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke dobara, osim isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu bilo kojeg prijevoznog sredstva koje se koristi u privatne svrhe, koja iz Republike Hrvatske otpremi ili preveze izvan Europske unije sam kupac koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj ili neka druga osoba za njegov račun.

U skladu s člankom 45. stavkom 1. točke 4. Zakona o PDV-u oslobođene su i sve obavljene usluge, uključujući prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge, osim usluga koje su oslobođene PDV-a u skladu s člankom 39. stavkom 1. i člankom 40. stavkom 1. ovoga Zakona, ako su one izravno povezane s izvozom ili uvozom dobara. Tako za prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge u vezi s izvozom dobara tuzemni porezni obveznik na račun stavlja napomenu „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 45. stavkom 1. točkom 4. Zakona o PDV-u“ i to evidentira u stupcu 15. Izvozne isporuke Knjige izlaznih računa i pod stavkom I.9. Obrasca PDV-a zajedno sa izvozom dobara.

Od 01. svibnja 2017. godine stupila je na snagu odredba članka 108. stavka 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost² (u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u) prema kojoj porezni obveznici mogu primijeniti oslobođenje temeljem članka 45. stavka 1. točke 1. Zakona za poslove u nizu u okviru izvoznih transakcija u slučaju kada porezni obveznik isporučuje već izvezno ocarinjena dobra drugom poreznom obvezniku, a ta će se dobra izravno otpremiti kupcu izvan Europske unije.

2. Izvoz dobara

Pod izvoznom isporukom dobara smatra se isporuka dobara koju iz Republike Hrvatske obavi porezni obveznik na područje izvan

Europske unije, u treće zemlje (članak 108. stavak 2. Pravilnika o PDV-u). Kao dokaz o tome da se radi o izvoznj ispuoci dokazuje se carinskom deklaracijom. Kad se kao carinska deklaracija koristi elektronska deklaracija dokazom da je obavljeno izvezno 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 Jedinstvene 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.

Porezni obveznici mogu primijeniti oslobođenje temeljem članka 45. stavka 1. točke 1. Zakona o PDV-u za poslove u nizu u okviru izvoznih transakcija u slučaju kada porezni obveznik isporučuje već izvezno ocarinjena dobra drugom poreznom obvezniku, a ta će se dobra izravno otpremiti kupcu izvan Europske unije.

Ako se radi o popravku, obradi, prilagodbi, doradi ili preradi uvezenih dobara, porezni obveznik mora osim izvozne imati i uveznu carinsku dokumentaciju.

U nastavku slijedi primjer izvoza dobara.

Primjer 1. - Izvoz dobara iz Hrvatske u treću zemlju

Porezni obveznik „Iva“ d.o.o. iz Hrvatske je prodao poreznom obvezniku „A“ iz Makedonije trgovačku robu dana 6. rujna 2020. godine u vrijednosti od 50.000,00 kn, za koju postoji carinska deklaracija prilikom izvoznog carinjenja. Porezni obveznik „Iva“ d.o.o. je naveden kao izvoznik na carinskoj deklaraciji. Nabavna vrijednost robe je 30.000,00 kn.

Na računu se navodi napomena: „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 45 stavkom 1. točkom 1. Zakona o PDV-u“.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



1 Nar. nov. br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19
2 Nar. nov. br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19 i 1/20



Iva d.o.o.,
Zagreb, Vlaška 22
OIB: 22587753385

"A"
Skopje
Kozle 55
Republika Makedonija
Datum izdavanja: 6.9.2020.
Datum isporuke: 6.9.2020.
Vrijeme izdavanja: 10:15

Račun br. 122-1-1

Trgovački naziv	Količina	Jed. cijena u kn (bez PDV-a)	Iznos u kn (bez PDV-a)
Sušilica rublja – kondenzacijska Bosch	10	5.000,00	50.000,00
Ukupno:			50.000,00

Način plaćanja: transakcijski račun

Odgovorna osoba:
Ivo Marić

Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 45 stavkom 1. točkom 1. Zakona o PDV-u

Žiro račun / IBAN: 9322500022301438972

Obavljena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama i obrascima:

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

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Saldo prije prodaje robe				
S ⁰	Roba u skladištu	6600	30.000,00	
Izdan račun broj 122-1-1 za izvezenu trgovačku robu poreznom obvezniku "A" iz Makedonije dana 6.9.2020.				
1	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	50.000,00	
	Prihodi od prodaje robe	756		50.000,00
Isknjiženje robe				
2	Nabavna vrijednost prodane robe	709	30.000,00	
	Roba u skladištu	6600		30.000,00

3. Prijevozne usluge povezane s izvozom

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 koji je izravno povezan s izvozom (članak 45. stavak 1. točka 4. Zakona),
- 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).

Primjer 2. – Prijevozne usluge kod izvoza dobara

Dana 10. rujna 2020. godine porezni obveznik „Iva“ d.o.o. iz Hrvatske obavio je uslugu prijevoza dobara na relaciji Zagreb – Sarajevo drugom tuzemnom poreznom obvezniku „B“. Ispostavio je račun na iznos od 6.000,00 kn..

Kako se radi o usluzi prijevoza pri izvozu dobara, usluga prijevoza je oslobođena PDV-a u skladu s člankom 45. stavkom 1. točke 4. Zakona o PDV-u.

Obavljena usluge evidentira se u sljedećim evidencijama i obrascima:

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

U nastavku slijedi primjer knjiženja.

Knjiženje kod poreznog obveznika "Iva" d.o.o. iz Hrvatske:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdan račun broj 140-1-1 za uslugu prijevoza dobara poreznom obvezniku "B" iz Hrvatske dana 10.9.2020.				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	6.000,00	
	Prihod od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		6.000,00

Primjer 3. – Prijevozne usluge kod dorade robe

Porezni obveznik Iva d.o.o. je dana 15. rujna 2020. godine pružio uslugu prijevoza dobara tuzemnom poreznom obvezniku „C“ 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 oslobođenja 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 usluga evidentira se 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%).**

U nastavku slijede primjeri knjiženja:

Knjiženja kod poreznog obveznika "Iva" d.o.o. iz Hrvatske:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdan račun broj 145-1-1 za uslugu prijevoza tuzemnom poreznom obvezniku "C" za robu koja se šalje na doradu u Bosnu i Hercegovinu dana 15.9.2020.				
1	Potraživanja od kupaca u zemlji	120	4.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		800,00
	Prihod od ostalih usluga na domaćem tržištu	7524		3.200,00

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)		Tuzemni prijenos porezne obveze	Isporuke dobara obavljene u drugim državnim članicama	Isporuke dobara unutar EU	Obavljene usluge unutar EU	Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH	Sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici	Isporuke NPS u EU	U tuzemstvu	Izvozne isporuke	Ostala oslobođenja	5%			13%		25%	
																Osnovica	Porez	Osnovica	Porez	Osnovica	Porez	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
1	122-1-1	6.9.2020.	"A"	225874611	50.000,00									50.000,00								
2	140-1-1	10.9.2020.	"B"	12345678910	6.000,00									6.000,00								
3	145-1-1	15.9.2018.	"C"	25789364125	4.000,00															3.200,00	800,00	
Ukupno:					60.000,00									56.000,00						3.200,00	800,00	

Sukladno članku 45. stavak 1. točka 4. Zakona o PDV-u usluge prijevoza kada su izravno povezane sa izvozom dobara oslobođene su plaćanja PDV-a. U slučaju primjene oslobođenja pri izvozu dobara potrebno je imati dokaze kao što su JCD deklaracija ili u slučaju elektroničkih deklaracija elektronička poruka IE599 iz ECS sustava i međunarodni tovarni list (CMR) koji je potvrdila carinarnica.

Važno je napomenuti kako se **porezno oslobođenje pri izvozu dobara** primjenjuje samo kada se radi o **konačnom izvozu dobara**. Usluge prijevoza kod **privremenog izvoza dobara (radi dorade, oplemenjivanja, uništenja i sl.) podliježu oporezivanju**, odnosno radi se o prijenosu porezne obveze na primatelja usluge.

Privremeni izvoz dobara koji se obavlja hrvatskom poreznom obvezniku, podliježe oporezivanju PDV-om od 25% na ukupnu naknadu za prijevoz.

Ako se usluga privremenog izvoza dobara obavlja poreznom obvezniku u drugoj državi članici ili poreznom obvezniku izvan EU, dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja usluge.

Vežano za primjenu oslobođenja u skladu s člankom 45. stavkom 1. Zakona o PDV-u upućujemo i na presudu Europskog suda pravde u predmetu C-288/16³ od 29. lipnja 2017. godine iz koje navodimo:

„Članak 146. stavak 1. točku (e) Direktive Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost valja tumačiti na način da se izuzeće iz te odredbe ne primjenjuje na pružanje usluga poput onog iz glavnog postupka, koje se odnosi na transakciju prijevoza robe u treću zemlju, kad se te usluge ne pružaju izravno otpremniku ili primatelju te robe.“

Iz navedene presude Europskog suda pravde zaključuje se kako porezna oslobođenja za uvoz ili izvoz dobara mogu primjenjivati jedino u slučaju ako prijevoznik pruža uslugu prijevoza dobara i istu fakturira uvozniku ili izvozniku tih dobara. Međutim, ako prijevoznik – tuzemni porezni obveznik angažira drugog prijevoznika (podugovaratelja) i taj podugovaratelj fakturira prijevoz dobara prijevozniku koji ga je angažirao, transakcija prijevoza je oporeziva PDV-om.

Kako oslobođenje od plaćanja PDV-a može primjeniti samo porezni obveznik (prijevoznik ili špediter) u izravnom odnosu sa uvoznikom ili izvoznikom, proizlazi i iz mišljenja Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave⁴ iz kojeg izdvajamo dio:

„Prema tome, ako domaći prijevoznik ne izdaje račun izravno uvozniku, već špediteru, ne može se pozvati na porezno oslobođenje propisano Zakonom o PDV-u, već izdaje račun sa PDV-om. Na porezno oslobođenje može se pozvati porezni obveznik, u ovom slučaju špediter, koji potom tu uslugu prijevoza fakturira uvozniku. Dokaz o tome da je obavljena usluga prijevoza oslobođena od plaćanja PDV-a može biti izjava uvoznika, ugovor, narudžbenica ili neki drugi dokument iz kojeg se nedvojbeno može utvrditi da će usluga prijevoza biti uključena u poreznu osnovicu pri uvozu.“

4. Izvoz dobara EU poreznih obveznika iz RH u treće zemlje

Odredbom čl. 45. stavka 1. točke 2. Zakona o PDV-u propisano je da su plaćanja PDV-a oslobođene isporuke dobara, osim isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu bilo kojeg prijevoznog sredstva koje se koristi u privatne svrhe, koja iz Republike Hrvatske otpremi ili preveze izvan Europske Unije sam kupac koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj ili neka druga osoba za njegov račun.

Izvoznom isporukom dobara, sukladno odredbama čl. 108. st. 2. Pravilnika o PDV-u, smatra se isporuka dobara koju iz Republike Hrvatske obavi porezni obveznik na području izvan Europske Unije.

Obavljenju izvoznom isporuku (izvoz), prema odredbama čl. 108. st. 3. Pravilnika o PDV-u, 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 EU smatra se elektronska poruka IE599 iz automatiziranog sustava izvoza (ECS sustava), a u slučajevima kada se u skladu s ca-

3 www.curia.europa.eu

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



rinskim 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.

Slijedom navedenog, u situaciji kada se dobra otpremaju u treću zemlju i kada je na carinskoj deklaraciji kao izvoznik naveden kupac (porezni obveznik sa sjedištem u drugoj državi članici Europske Unije), isporučitelj može primijeniti porezno oslobođenje temeljem čl. 45. st. 1. t. 2. Zakona o PDV-u ako od kupca pribavi dokaz o izvozu, odnosno carinsku deklaraciju u kojoj je taj kupac naveden kao izvoznik.

Napominjemo da se kupac - porezni obveznik sa sjedištem u drugoj državi članici Europskoj Uniji treba registrirati za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj sukladno odredbi članka 77. stavka 5. točke a) Zakona o PDV-u s obzirom da je mjesto izvozne isporuke dobara koju obavlja Republika Hrvatska.

O izvozu dobara stranih poreznih obveznika iz Republike Hrvatske u treće zemlje očitivalo se i Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave, Broj klase: 410-19/19-02/100 od 30.04.2019. godine.

5. Izvoz dobara putem poštanskih pošiljki

U skladu s člankom 108. stavkom 4. Pravilnika o PDV-u da je obavljen izvoz dobara putem poštanskih pošiljki, za koje se ne podnosi carinska deklaracija, porezni obveznik dokazuje poštanskom deklaracijom, teretnim listom ili kopijom takvog dokumenta ili drugom dokumentacijom koja se uobičajeno upotrebljava u poštanskom prometu ili dostavi hitnih pošiljaka.

Dokumenti koji se upotrebljavaju u poštanskom prometu ili dostavi hitnih pošiljaka moraju sadržavati najmanje sljedeće podatke:

- ime i prezime (naziv) i adresu izdavatelja i dan izdavanja dokumenta,
- ime i prezime (naziv) i sjedište poreznog obveznika koji izvozi dobra,
- uobičajeni trgovački naziv i količinu dobara,
- mjesto i datum izvoza dobara, ili mjesto i dan kada je dobro poslano izvan Europske unije,
- ime i prezime (naziv) i sjedište primatelja dobara u državi određišta,
- izjavu izdavatelja da se podaci u dokumentu temelje na poslovnoj dokumentaciji izdavatelja koju je moguće provjeriti,
- potpis i pečat izdavatelja.

6. Izvozne isporuke dobara ovlaštenim tijelima

Izvozne isporuke dobara ovlaštenim tijelima propisane su odredbama članka 45. stavka 1. točke 3. Zakona o PDV-u i članka 109. Pravilnika o PDV-u. Tako su oslobođene PDV-a isporuke dobara ovlaštenim tijelima koja ih izvoze izvan Europske unije u okviru svojih humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti izvan Europske unije. Ovlaštena tijela su pravne osobe registrirane za obavljanje humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti.

Kako bi se ostvarilo oslobođenje od PDV-a nadležno državno tijelo kod kojeg su ovlaštena tijela registrirana za obavljanje humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti mora izdati potvrdu i mora postojati dokaz o izvozu dobara. Ta potvrda ne smije biti starija od 6 mjeseci i mora sadržavati sljedeće podatke:

- 1) naziv, adresu i osobni identifikacijski broj nadležnog državnog tijela kod kojeg je ovlašteno tijelo iz stavka 1. ovoga članka registrirano,
- 2) naziv, adresu i osobni identifikacijski broj ovlaštenog tijela iz stavka 1. ovoga članka,
- 3) vrstu djelatnosti koju obavlja ovlašteno tijelo koje izvozi dobra,
- 4) svrhu nabave dobara koja se izvoze,
- 5) datum izdavanja potvrde,
- 6) pečat i potpis ovlaštene osobe izdavatelja potvrde.

Kako bi se ostvarilo ovo izvozno oslobođenje od plaćanja PDV-a potrebno je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev i to prema sjedištu podnositelja zahtjeva. Uz zahtjev za oslobođenje od plaćanja PDV-a podnosi se sljedeća dokumentacija:

- originali računa o nabavi dobara sa svim propisanim elementima iz članka 79. Zakona o PDV-u
- potvrda nadležnog državnog tijela i
- ovjerenu carinsku deklaraciju kao dokaz o izvozu tih dobara.

Zahtjev za povrat PDV-a podnosi se na Obrascu PDV-H, u roku šest mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a. Ovlaštena tijela obvezna su dobra izvesti u roku od tri mjeseca od dana izdavanja računa da bi ostvarila pravo na povrat PDV-a.

Ako su ispunjeni svi uvjeti za povrat PDV-a Porezna uprava u roku od 30 dana po podnošenju cjelovitog zahtjeva donosi rješenje o povratu PDV-a i obavlja doznaku povrata PDV-a na račun podnositelja zahtjeva.

Obrazac PDV-H

PDV ID. BR. /OIB ovlaštenog tijela

NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE

ZAHTEJEV ZA POVRAT PDV-a OVLAŠTENIM TIJELIMA ZA IZVEZENA DOBARA

1.	PODNOŠITELJ ZAHTEJEVA (naziv ovlaštenog tijela)	
2.	ADRESA (mjesto, ulica i broj)	
3.	VRSTA DJELATNOSTI PODNOŠITELJA ZAHTEJEVA	
4.	RAZDOBLJE ZA POVRAT PDV-a	
5.	DATUM IZVOZA DOBARA	
6.	UKUPAN IZNOS POVRATA PDV-a (u kunama i lipama)	
7.	POVRAT PDV-a IZVRŠITI NA RAČUN NAZIV BANKE	
8.	BROJ PRILOGA	
9.	OVLAŠTENO TIJELO IZJAVLJUJE: g) da se dobra koriste u okviru obavljanja humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti izvan Europske unije, h) da nisu registrirani kao obveznici PDV-a, i) da su navedeni podaci točni i istiniti.	

Mjesto i datum		Datum primitka	
Odgovorna osoba			
Potpis ovlaštenog tijela		Potpis službenika Porezne uprave	

Poledina obrasca – PDV-H

POPIS POJEDINAČNIH RAČUNA ZA KOJE SE TRAŽI POVRAT PDV-a

R. br.	Vrsta isporučenih dobara i usluga	Naziv i PDV id. br./ OIB isporučitelja	Datum i broj računa	PDV
UKUPNO:				

7. Oslobođenje u okviru putničkog prometa

Oslobođenje u okviru putničkog prometa propisano je odredbama članka 110. do 115. Pravilnika o PDV-u. Oslobođenje se odnosi na isporuke dobara koja putnici u okviru putničkog prometa prevezu ili iznesu iz Europske unije, izuzev za isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu bilo kojeg prijevoznog sredstva koje se koristi u privatne svrhe. Oslobođenje se ostvaruje kad porezni obveznik koji isporučuje dobra primi dokaz o izvozu dobara.

Za oslobođenje od plaćanja PDV-a u okviru putničkog prometa moraju biti ispunjeni sljedeći uvjeti:

- da putnik nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području Europske unije, što dokazuje putovnicom ili osobnom iskaznicom,
- da je ukupna vrijednost kupljenih dobara s PDV-om iskazana na jednom računu veća od 740,00 kuna,
- da je kupac ili netko u njegovo ime prevezao dobra kupljena u Republici Hrvatskoj na područje izvan Europske unije prije isteka roka od tri mjeseca nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka,
- da postoji dokaz o izvozu, izvornik računa i Obrazac PDV-P potvrđen od carinarnice države na čijem području su dobra iznesena iz Europske unije.

Prodavatelj izdaje Obrazac PDV-P na zahtjev kupca koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području Europske unije. Obrazac PDV-P popunjava se u tri primjerka:

- jedan primjerak (izvornik) daje kupcu,
- jedan primjerak prodavatelj odlaže u svoju dokumentaciju i
- jedan primjerak ide Carinskoj upravi.

U obrascu PDV-P prodavatelj dobara iskazuje ukupno naplaćen iznos, iznos naknade bez PDV-a, iznos PDV-a i ukupan iznos PDV-a koji se vraća kupcu ili podnosiocu zahtjeva. Prodavatelj od kupca naplaćuje ukupnu cijenu s PDV-om, a iznos PDV-a sadržan u vrijednosti prodanih dobara, prodavatelj može izračunati primjenom preračunane stope PDV-a na prodajnu vrijednost tih dobara. Preračunane stope su kako slijedi u nastavku:

- 20% za 25%.
- 11,5044% za 13% i
- 4,7619% za 5%.

Prodavatelj je obavezan voditi posebnu evidenciju o prodanim dobrima kupcima u okviru putničkog prometa na Obrascu PDV-F. Obrazac PDV-F sadrži sljedeće podatke:

- broj i datum računa iz Obrasca PDV-P,
- cijenu dobra (iznos naknade) bez PDV-a,

- iznos PDV-a sadržanog u vrijednosti prodanih dobara,
- iznos PDV-a koji je vraćen,
- datum povrata PDV-a.

Kupac koji želi ostvariti povrat plaćenog PDV-a obavezan je pri izlasku iz Europske unije dati na uvid račune i kupljena dobra carinarnici te dati na ovjeru izvornik Obrasca PDV-P.

Ovjereni izvornik Obrasca PDV-P predstavlja zahtjev za povrat PDV-a. Ako kupac ili podnositelj zahtjeva, u roku od šest mjeseci od dana izdavanja računa dostavi ovjereni izvornik Obrasca PDV-P prodavatelju od kojega je kupio dobra, vraća mu se plaćeni PDV.

Carinarnica ovjerava popunjeni obrazac PDV-P, a prije same ovjere popunjenog Obrasca PDV-P Carinarnica utvrđuje sljedeće:

- odgovaraju li podaci iz putovnice ili osobne iskaznice podacima iz Obrasca PDV-P,
- odgovaraju li dobra dana na uvid carinarnici dobrima navedenim u Obrascu PDV-P,
- je li iznos u Obrascu PDV-P veći od 740,00 kuna uključujući PDV,
- jesu li kupljena dobra korištena u Europskoj uniji,
- jesu li dobra iznesena izvan Europske unije prije isteka roka od tri mjeseca nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka,
- je li Obrazac PDV-P ovjerio i potpisao prodavatelj.

Ako su ispunjeni svi naprijed navedeni uvjeti, carinarnica ovjerava Obrazac PDV-P potpisom i faksimilom ovlaštenog carinskog službenika te otiskom pečata i unosi datum prelaska dobara preko carinske crte odnosno datum izvoznog carinjenja.

Nakon ovjere od strane Carinarnice i povrata Obrasca, prodavatelj provjerava udovoljava li podneseni zahtjev uvjetima za povrat PDV-a i ako udovoljava vraća plaćeni PDV kupcu ili podnosiocu zahtjeva. Plaćeni PDV vraća se u kunama gotovinskom isplatom ili uplatom na račun koji navede kupac ili podnositelj zahtjeva. Ako je isplata u gotovini prodavatelj je obavezan PDV vratiti odmah, a ako doznajuće na račun kupca ili podnosioca zahtjeva onda je obavezan vratiti u roku od 15 dana od dana primitka zahtjeva. Potpisom obrasca PDV-P kupac ili podnositelj zahtjeva potvrđuje primitak vraćenog PDV-a u gotovu novcu.

Za iznos vraćenog PDV-a kupcu, prodavatelj – porezni obveznik umanjuje svoju obvezu PDV-a u obračunskom razdoblju u kojem je vratio PDV kupcu. Iznos povrata PDV-a prodavatelj unosi u obrazac PDV-a sa negativnim predznakom na redni broj II.14. - Naknadno oslobođenje izvoza u okviru osobnog putničkog prometa.

Na poledini Obrasca PDV-P navedeno je koje je sve provjere potrebno obaviti pri povratu PDV-a kupcu ili podnosiocu zahtjeva.

PDV može se vratiti uz uvjete:

- da kupac koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području Europske unije, posjeduje popunjen izvornik Obrasca PDV-P,
- da podaci iz putovnice ili osobne iskaznice odgovaraju podacima iz Obrasca PDV-P,
- da dobra koja su dana na uvid odgovaraju dobrima navedenim u Obrascu PDV-P,
- da vrijednost kupljenih dobara po jednom računu, uključujući PDV, nije manja od 740,00 kuna,
- da kupac iz točke 1. nije koristio kupljena dobra u Europskoj uniji,
- da su kupljena dobra dana na uvid carinarnici koja nakon uvida i provedenog carinskog postupka ovjerava Obrazac PDV-P i upisuje datum prelaska dobara preko granice EU,
- da je kupac iz točke 1. iznio iz Europske Unije dobra kupljena u Republici Hrvatskoj u roku od tri mjeseca nakon mjeseca u ko-

