



UDK: 336.2/658.6

# Stjecanje i isporuke dobara unutar EU s primjerima iz prakse

Jadranka Knežević, mag. oec.

U članku je dan prikaz stjecanja i isporuka dobara unutar EU sa primjerima knjiženja, popunjavanja knjiga izdanih računa i knjiga primljenih računa i popunjavanja obrazaca u praksi (prijava PDV-a, prijava za stjecanje dobara i zbirna prijava).

## Sadržaj:

<b>1. Zakonski okvir</b>	<b>83</b>
<b>2. Stjecanje dobara unutar EU</b>	<b>83</b>
2.1. Stjecanje dobara od poreznog obveznika unutar EU	84
2.2. Naknadno odobrenje za stjecanje dobara od poreznog obveznika unutar EU	85
2.3. Naknadno terećenje za stjecanje dobara od poreznog obveznika unutar EU	86
2.4. Stjecanje dobara od poreznog obveznika unutar EU malom tuzemnom poreznom obvezniku	87
2.5. Kupnja dobara od poreznog obveznika unutar EU sa zaračunatim PDV-om	89
<b>3. Isporuke dobara unutar EU</b>	<b>89</b>
3.1. Isporuke dobara od poreznog obveznika unutar EU	96
3.2. Prodaja dobara na daljinu	97
<b>4. Trostrani poslovi</b>	<b>99</b>



## 1. Zakonski okvir

Predmet oporezivanja PDV-om između ostalog se smatra i stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici i koji u skladu s propisima te države članice nije oslobođen obračunavanja PDV-a kao mali porezni obveznik. Navedeno je propisano sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost<sup>1</sup> (u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u).

Sukladno članku 9. stavak 1. Zakona o PDV-u stjecanje dobara unutar Europske unije je stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

Nadalje, članak 9. stavak 2. Zakona o PDV-u propisuje ako je uvoznik dobara pravna osoba koja nije porezni obveznik i obavi stjecanje dobara unutar Europske unije u drugoj državi članici, ima pravo na povrat PDV-a kojeg je platio u vezi s uvozom dobara u tuzemstvo, ako dokaže da je PDV bio obračunan na stjecanje dobara unutar Europske unije u državi članici u kojoj je završila otprema ili prijevoz tih dobara.

Također, stjecanjem dobara unutar Europske unije uz naknadu smatra se i korištenje dobara koja je porezni obveznik za potrebe svog poslovanja ili druga osoba za njegov račun otpremila ili prevezla u tuzemstvo iz druge države članice u kojoj su ta dobra proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena u smislu članka 4. stavka 1. točke 2. Zakona o PDV-u ili u koju ih je porezni obveznik uvezao za potrebe svog poslovanja.

Oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije, te se smatra da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu (članak 31. Zakona).

Obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. Zakona o PDV-u ako račun do tada nije izdan.

Sukladno članku 36. stavak 2. Zakona o PDV-u pri obračunu se primjenjuje srednji tečaj HNB-a na dan nastanka obveze obračuna PDV-a i to prema datumu računa ili 15.-og dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj ako nije primljen račun.



### ističemo...

Račun za isporuke dobara unutar Europske unije mora se izdati najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj, odnosno u kojem je obavljena isporuka unutar Europske unije.

Sukladno članku 38. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost<sup>2</sup> (u daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u) u slučaju kada porezni obveznik izvrši plaćanje prije stjecanja dobara unutar Europske unije, ne nastaje obveza obračuna PDV-a.

Porezni obveznik koji stječe dobra unutar Europske unije (u daljnjem tekstu: EU), ostvaruje pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem mu je nastala i obveza obračuna PDV-a.

Važno je napomenuti kako hrvatski porezni obveznici u transakcijama unutar EU moraju **stalno provjeravati valjanost PDV identifi-**

kacijskih brojeva poslovnih partnera iz država članica i to putem internet stranice Europske komisije:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

## 2. Stjecanje dobara unutar EU

Prilikom stjecanja dobara unutar EU od drugog poreznog obveznika, tuzemni porezni obveznik iskazuje obvezu PDV u svojim knjigovodstvenim i poreznim evidencijama, te istovremeno ima pravo na pretporez, uz zadovoljenje zakonski propisanih uvjeta.

Sukladno članku 60. stavak 1. točka e) Zakona o PDV-u je propisano slijedeće: „Porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

...  
e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. ovoga Zakona i da ima račun“.



### ističemo...

Porezni obveznik koji treba platiti PDV na stjecanje dobara unutar EU ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a, odnosno u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. Zakona o PDV-u, ako račun nije izdan do petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj.

U nastavku slijedi prikaz u kojem obračunskom razdoblju za stjecanje dobara unutar EU nastaje obveza obračuna PDV-a, a u kojem pravo na odbitak PDV-a, a sukladno mišljenju Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave<sup>3</sup>:

Datum stjecanja dobara	Datum izdavanja računa	Datum primitka računa	Obračunsko razdoblje i datum nastanka obveza PDV-a	Obračunsko razdoblje u kojem nastaje pravo na odbitak pretporeza
15.07.	15.07.	15.07.	15.07.	07. mjesec
15.07.	15.08.	15.08.	15.08.	08. mjesec
15.07.	25.08.	26.08.	15.08.	08. mjesec
15.07.	10.09.	10.09.	15.08.	08. mjesec
05.08.	15.07.	16.07.	15.07.	07. mjesec

Sukladno mišljenju Porezne uprave porezni obveznici trebaju izbjeći situacije u praksi da izdaju račun za isporuke dobara unutar EU prije same isporuke dobara.

Stjecanje dobara uz naknadu je predmet oporezivanja ako dobra stječe porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik od drugog poreznog obveznika iz EU. Za isporučitelja iz druge države članice EU to je isporuka oslobođena PDV-a temeljem PDV identifikacijskog broja, a za koju je stjecatelj obavezan obračunati hrvatski PDV.

Za stjecanje dobara iz druge države članice EU hrvatski porezni obveznik podnosi obrazac PDV (u kojem prikazuje obvezu i pravo na pretporez samo obračunski) i obrazac PDV-S – Prijavu za stjecanje dobara i primljene 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

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

2 Nar. nov. br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14 i 157/14.

3 Klasa: 410-19/14-01/51, Ur. broj: 513-07-21-01/14-1, Zagreb, 01.04.2014.

PDV obrazac. Podaci za obrazac PDV-S se preuzimaju iz Evidencija za stjecanje dobara iz EU i Evidencija za stjecanje usluga iz EU, koje vodi tuzemni porezni obveznik koji stječe dobra i usluge iz EU.

**ističemo...**

Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica ne podnose pravne i fizičke osobe registrirane za potrebe PDV za ona razdoblja oporezivanja kada nisu stjecala dobra i usluge iz drugih država članica EU.

## 2.1. Stjecanje dobara od poreznog obveznika unutar EU

### Primjer 1. – Porezni obveznik „A” iz Hrvatske je kupio trgovačku robu od poreznog obveznika „B” iz Njemačke

Porezni obveznik „B” iz Njemačke je ispostavio račun za trgovačku robu dana 8. siječnja 2015. godine na iznos od 4.000,00 EUR-a. Tuzemni porezni obveznik „A” je robu zaprimio na veleprodajno skladište dana 9. siječnja 2015. godine, obračunao je obvezu PDV-a na stjecanje i priznao pretporez. Prijevoz trgovačke robe od Njemačke u Hrvatsku obavlja tuzemni prijevoznik, te ispostavlja račun za prijevoz na iznos od 8.000,00 kn (osnovica 6.400,00 kn + PDV 1.600,00 kn).

Tuzemni porezni obveznik „A” treba sam obračunati PDV i u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama iskazati obvezu i pretporez prema datumu računa. Pri stjecanju dobara u EU za izračun obveze PDV-a primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na dan nastanka obveze obračuna PDV-a (tečaj EUR-a na dan 8. siječnja 2015. godine je iznosio 7,671454 kn). Primjenom srednjeg tečaja HNB-a kupovna cijena robe od dobavljača iznosi 30.685,82 kn, a obveza PDV-a iznosi 7.671,45 kn.

Navedeno stjecanje se evidentira u slijedećim evidencijama:

- **Evidencija za stjecanje dobara iz EU** (stupac 8 – porezna osnovica 25%, stupac 9 – ukupni iznos računa, stupac 10 – ukupno, stupac 14 – pretporez),
- **Obrazac PDV-a (pozicija II.7.** – Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25% i **pozicija III.7.** – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%) i
- **Obrazac PDV-S** (stupac 11 - Vrijednost stečenih dobara).

U nastavku slijedi primjer knjiženja, te popunjavanja Evidencije za stjecanje dobara iz EU, obrasca PDV i PDV-S:

**Knjiženje kod poreznog obveznika „A” iz Hrvatske:**

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Račun broj 45-2015 za trgovačku robu od poreznog obveznika „B” iz Njemačke od 08.01.2015.</b>				
1	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		30.685,82
	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	30.685,82	
<b>Obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar EU</b>				
2	Obveze za PDV od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	26033		7.671,45
	Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	16033	7.671,45	
<b>Primljen račun za prijevoz trgovačke robe</b>				
3	Prijevozni troškovi	6510	6.400,00	
	Pret porez prema primljenim računima tuzemnih poduzetnika	1600	1.600,00	
	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200		8.000,00
<b>Obračun nabave trgovačke robe</b>				
4	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501		30.685,82
	Prijevozni troškovi	6510		6.400,00
	Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591	37.085,82	
<b>Roba je stavljena na skladište</b>				
5	Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591		37.085,82
	Roba u skladištu	6600	37.085,82	

**Zahvaljujemo na vašem povjerenju!**

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



Obrazac U-RA

## KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA

Redni broj	R A Č U N		DOBAVLJAČ (isporučitelj dobara ili usluga)						Ukupno <small>(11+12+13+14+15+16)</small>	PRETPOREZ					
	Broj	Datum	Ime i prezime spedišće/prehvališta ili uobičajeno borašće	PDV ID BR. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa s PDV-om		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
1.	45-2015	09.01.2015.	"A" d.o.o. Zagreb	DE123456789			30.685,82	30.685,82	7.671,45					7.671,45	
Ukupno:							30.685,82	30.685,82	7.671,45					7.671,45	

## Obrazac PDV

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u kunama i lipama)
...		XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	30.685,22	7.671,45
...		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	30.685,22	7.671,45
...		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	30.685,22	7.671,45
...		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	30.685,22	7.671,45

## Obrazac PDV-S

Redni broj	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.	DE	123456789	30.685,82	
Ukupna vrijednost			30.685,82	
			(13)	(14)

## 2.2. Naknadno odobrenje za stjecanje dobara od poreznog obveznika unutar EU

Porezni obveznici unutar EU uobičajeno daju naknadna odobrenja, a koja mogu biti iz više razloga – zbog neodgovarajuće kvalitete u isporuci dobara, odobrenja za popust, povrati robe, prijevremena plaćanja i slično.

## Primjer 2. – Porezni obveznik „A“ iz Hrvatske je dobio odobrenje za trgovačku robu od poreznog obveznika „B“ iz Njemačke

Dana 10. veljače 2015. godine porezni obveznik „B“ iz Njemačke je radi neodgovarajuće kvalitete u isporuci dobara dao poreznom obvezniku „A“ iz Hrvatske odobrenje za trgovačku robu u iznosu od 500,00 EUR-a. Primjenom srednjeg tečaja HNB-a 7,709618 na dan 10. veljače 2015. godine odobrenje iznosi 3.854,81 kn, a PDV iznosi 963,70 kn.

U trenutku primitka odobrenja tuzemni porezni obveznik „A“ nije prodao zalihe.

Knjiženje u financijskom računovodstvu i poreznim evidencijama biti će prikazano u nastavku zajedno sa primjerom 3. za terećenje od dobavljača.

### 2.3. Naknadno terećenje za stjecanje dobara od poreznog obveznika unutar EU

#### Primjer 3. - Porezni obveznik „A“ iz Hrvatske je dobio terećenje za trgovačku robu od poreznog obveznika „B“ iz Njemačke

Dana 12. veljače 2015. godine porezni obveznik „B“ iz Njemačke je radi isporuke veće količine robe ispostavio terećenje u iznosu od 1.000,00 EUR-a poreznom obvezniku „A“ iz Hrvatske. Primjenom srednjeg tečaja HNB-a 7,712029 na dan 12. veljače 2015. godine terećenje iznosi 7.712,03 kn, a PDV iznosi 1.928,01 kn.

Navedeno odobrenje i terećenje se evidentiraju u slijedećim evidencijama:

- **Evidencija za stjecanje dobara iz EU** (stupac 8 – porezna osnovica 25%, stupac 9 – ukupni iznos računa, stupac 10 – ukupno, stupac 15 – pretporez),
- **Obrazac PDV-a (pozicija II.7. – Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25% i pozicija III.7. – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%) i**
- **Obrazac PDV-S** (stupac 11 - Vrijednost stečenih dobara).

U nastavku slijedi primjer knjiženja odobrenja i terećenja, te popunjavanja Evidencije za stjecanje dobara iz EU, obrasca PDV i PDV-S:

#### Knjiženje odobrenja kod poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Odobrenje broj 55-2015 za trgovačku robu od poreznog obveznika "B" iz Njemačke od 10.02.2015.</b>				
1	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		-3.854.81
	Roba u skladištu	6600	-3.854.81	
<b>Obračun PDV-a</b>				
1a	Obveze za PDV od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	26033		-963.70
	Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	16033	-963.70	

#### Knjiženje terećenja kod poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Terećenje broj 60-2015 za trgovačku robu od poreznog obveznika "B" iz Njemačke od 12.02.2015.</b>				
1	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		7.712.03
	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	7.712.03	
<b>Obračun PDV-a</b>				
1a	Obveze za PDV od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	26033		1.928.01
	Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	16033	1.928.01	

Obrazac U-RA

#### KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA

Redni broj	RAČUN		DOBAVLJAČ (isporučitelj dobara ili usluga)							Ukupno <small>(11+12+13+14+15+16)</small>	PRETPOREZ					
	Broj	Datum	Naziv - ime i spoljnost/prehvala ili uobičajeno horvatske	PDV ID BR. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa s PDV-om	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	
																11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	55-2015	10.02.2015.	"A" d.o.o. Zagreb	DE123456789			-3.854.81	-3.854.81	-963.70						-963.70	
2.	60-2015	10.02.2015.	"A" d.o.o. Zagreb	DE123456789			7.712.03	7.712.03	1.928.01						1.928.01	
<b>Ukupno:</b>																
							3.857.22	3.857.22	964,31							
														964,31		



## Obrazac PDV

OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u kunama i lipama)
...			XXXXX
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+ 12.+13.+14.+15.)	3.857,22	964,31
...			
7.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	3.857,22	964,31
...			
III.	OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	3.857,22	964,31
...			
7.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	3.857,22	964,31

## Obrazac PDV-S

Redni broj	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.	DE	123456789	3.857,22	
Ukupna vrijednost			<b>3.857,22</b>	
			(13)	(14)

## 2.4. Stjecanje dobara od poreznog obveznika unutar EU malom tuzemnom poreznom obvezniku

Sukladno članku 154. stavku 2. Pravilnika o PDV-u pravna osoba čija je ukupna vrijednost stjecanja dobara unutar Europske unije tijekom tekuće kalendarske godine **veća od 77.000,00 kuna (prag stjecanja) obvezna je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja 15 dana prije onog stjecanja dobara čijom će ukupnom vrijednosti prijeći propisani iznos.** Porezna uprava donosi rješenje o dodjeli PDV identifikacijskog broja najkasnije 8 dana od dana podnošenja zahtjeva.

**ističemo...**

Pravne osobe koje nisu porezni obveznici nisu obvezni tražiti PDV identifikacijski broj sve dok ne prijeđu prag isporuke od 77.000,00 kuna ili ga se svojevrijemno odreknu.

Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave dalo je preporuku u vezi primjene praga stjecanja tijelima državne vlasti, tijelima državne uprave, tijelima i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, komorama i drugim tijelima sa javnim ovlastima – „Preporuka za dodjelu PDV identifikacijskog broja iz razloga odustajanja od praga stjecanja”.<sup>4</sup>

U preporuci se ističe kako tijela koja nisu prešla prag stjecanja ili koja nisu odustala od praga stjecanja nisu obvezna zatražiti PDV identifikacijski broj samo iz razloga što primaju usluge od poreznih obveznika iz drugih država članica. U tom će slučaju tijelima koja nemaju PDV identifikacijski broj biti obračunat PDV druge države članice. Radi izbjegavanja situacije da navedena tijela plaćaju PDV koji će u konačnici biti uplaćen u proračun druge države članice dana je preporuka da sva tijela zatraže PDV identifikacijski broj iz razloga odustajanja od praga stjecanja u Hrvatskoj. U tom slučaju hrvatska tijela uplaćivala bi PDV u hrvatski proračun.

Nastavno na dodjelu PDV identifikacijskog broja navedenim tijelima Ministarstvo financija, Porezna uprava je na svojim internet stranicama objavilo „Obavijest u vezi dodjele PDV identifikacijskog broja tijelima državne vlasti, tijelima državne uprave, tijelima i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, komorama i drugim tijelima s javnim ovlastima”.<sup>5</sup> U mišljenju Porezne uprave se nalazi pregled postupanja i učinaka dodjele PDV identifikacijskog broja. Detaljnije o registriranju za potrebe PDV-a možete pročitati i u našem članku „Registriranje za potrebe PDV-a radi dobivanja PDV identifikacijskog broja”, RiPup broj 3/2014, strana 62.

<sup>4</sup> Klasa: 410-19/13-01/312, Ur. broj: 513-07-21-01/13-3, Zagreb, 13.09.2013.

<sup>5</sup> Klasa: 410-19//13-01/312 Ur. broj: 513-07 -21-01/13-2, Zagreb, 23.07.2013.





## Obrazac PDV-S

Redni broj	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.	SI	12345678	38.560,15	
Ukupna vrijednost			<b>38.560,15</b>	
			(13)	(14)

## 2.5. Kupnja dobara od poreznog obveznika unutar EU sa zaračunatim PDV-om

**Primjer 5. - Porezni obveznik „A“ iz Hrvatske je kupio trgovačku robu od poreznog obveznika „C“ iz Italije sa zaračunatim PDV-om**  
Porezni obveznik „C“ iz Italije dana 12. siječnja 2015. godine ispostavio je račun za trgovačku robu na iznos od 6.100,00 EUR-a (osnovica 5.000,00 EUR-a + talijanski PDV od 22% u iznosu od 1.100,00 EUR-a). Tuzemni porezni obveznik „A“ je robu sam preuzeo u Italiji, prevezao u Hrvatsku i zaprimio na veleprodajno skladište dana 13. siječnja 2015. godine. Troškovi vlastitog prijevoza tuzemnog poreznog obveznika iznose 3.000,00 kn.

Primjenom srednjeg tečaja HNB-a 7,669333 na dan 12. siječnja 2015. godine vrijednost trgovačke robe iznosi 46.782,93 kn.

U ovom slučaju kupljena dobra su oporezovana talijanskim PDV-om koji si tuzemni porezni obveznik „A“ ne može priznati. Navedenu isporuku porezni obveznik „A“ iz Hrvatske neće niti prikazati u poreznim evidencijama u obrascu PDV i obrascu PDV-S. Znači, tuzemni porezni obveznik u ovom slučaju nema obvezu obračuna PDV-a na stjecanje unutar EU, jer je oporezivanje dobara obavljeno u Italiji, te u nastavku dajemo primjer knjiženja:

### Primjer 5. Knjiženje kod poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Račun broj 30-2015 za trgovačku robu od poreznog obveznika „C“ iz Italije od 12.01.2015.</b>				
1	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		46.782,93
	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	46.782,93	
<b>Obračun vlastitih troškova nabave robe</b>				
2	Obračun za putne troškove	2...		3.000,00
	Prijevozni troškovi	6510	3.000,00	
<b>Obračun nabave robe</b>				
3	Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501		46.782,93
	Prijevozni troškovi	6510		3.000,00
	Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591	49.782,93	
<b>Roba je stavljena na skladište</b>				
4	Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591		49.782,93
	Roba u skladištu	6600	49.782,93	

## 3. Isporuke dobara unutar EU

Zakonom o PDV-u definirana su različita mjesta isporuka dobara ovisno o tome prevoze li se dobra i otpremaju ili ne.

Sukladno članku 12. Zakona o PDV-u mjestom isporuke dobara koja se ne otpremaju niti prevoze smatra se mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku isporuke. Mjestom isporuke dobara koja otprema ili prevozi isporučitelj, kupac ili treća osoba, smatra se mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza do kupca, kako propisuje članak 13. Zakona.

Kod prodaje i otpreme robe od strane hrvatskog poreznog obveznika drugom poreznom obvezniku iz članice EU, primjenjuje se porezno oslobođenje temeljem članka 41. stavka 1. točke a) kako slijedi:

„(1) PDV-a su oslobođene:

a) 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 ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici.“

**Zahvaljujemo na vašem povjerenju!**

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

**ističemo...**

Uvjeti za oslobođenu isporuku dobara unutar EU su slijedeći:

- dobro isporučuje prodavatelj porezni obveznik ili osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njihov račun,
- dobro se isporučuje i prevozi iz tuzemstva u drugu državu članicu,
- tuzemni porezni obveznik izdaje račun poreznom obvezniku u drugoj državi članici sa PDV identifikacijskim brojem od kupca (obavezna provjera u VIES bazi),
- obavezna klauzula na računu „Oslobođeno plaćanja PDV-a prema članku 41. stavak 1. točka a) Zakona o PDV-u“ i „reverse charge“ ili „prijenos porezne obveze“.

Prije same isporuke dobara kupcima – poreznim obveznicima u EU potrebno je provjeriti u **VIES bazi valjanost PDV identifikacijskog broja**. Samo oni kupci unutar EU koji se nalaze u VIES bazi podataka smatraju se poreznim obveznicima za potrebe PDV-a, te im jedino u tom slučaju hrvatski porezni obveznik, uz zadovoljenje ostalih uvjeta, može izdati račun bez PDV-a. Stoga je **preporuka poreznim obveznicima izlistati ispis iz VIES baze, te odložiti uz svoj primjerak izlaznog računa**, kao dokaz kako je u trenutku isporuke u EU, kupac bio porezni obveznik u svojoj državi.

Porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje od PDV-a za isporuke dobara unutar EU, dokazuje da je dobro otpremljeno ili prevezeno u drugu državu članicu **računom, otpremnicom, prijevoznom ispravom ili drugim dokumentom iz kojeg je razvidno da se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara navedenih u računu**.

Preporuka je da porezni obveznik čuva dokaze o otpremi uz svoj primjerak izlaznog računa, kako bi u slučaju poreznog nadzora mogao dokazati porezno oslobođenje prilikom isporuke u EU.

Sukladno članku 170. stavak 2. Pravilnika o PDV-u, ako dobra otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njen račun, prodavatelj dobara uz navedene dokumente kao dokaz da su dobra otpremljena ili prevezena u drugu državu članicu, koristi **pisanu izjavu o otpremi ili prijevozu dobara u drugu državu članicu koju je potpisao preuzimatelj dobara**.

Izjava o otpremi ili prijevozu dobara mora sadržavati slijedeće podatke:

- ime i prezime (naziv) prodavatelja,
- broj računa i datum izdavanja računa za isporučena dobra,
- ime i prezime (naziv) i PDV identifikacijski broj kupca,
- registarske oznake prijevoznog sredstva kojim su dobra otpremljena ili prevezena
- mjesto odredišta u drugoj državi članici.

U nastavku dajemo primjer izjave o otpremi (prijevozu robe). S obzirom da osoba koja preuzima robu često ne zna hrvatski jezik, u nastavku pripremili smo i izjave o otpremi (prijevozu robe) na nekoliko svjetskih jezika (engleski, njemački, francuski i talijanski)<sup>6</sup>.

**Primjer 6. – Izjava o otpremi (prijevozu robe)**

NAZIV PRODAVATELJA: \_\_\_\_\_  
 ADRESA PRODAVATELJA: \_\_\_\_\_  
 PDV identifikacijski broj: HR \_\_\_\_\_  
 (dalje Prodavatelj)

NAZIV KUPCA: \_\_\_\_\_  
 ADRESA KUPCA: \_\_\_\_\_  
 PDV identifikacijski broj: \_\_\_\_\_  
 (dalje Kupac)

Mjesto i datum: \_\_\_\_\_

**IZJAVA O OTPREMI (PRIJEVOZU ROBE)  
 U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU**

U skladu s člankom 41. stavak 1. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost:

1) Prodavatelj izjavljuje, da je roba predana kupcu, temeljem računa (broj i datum):  
 \_\_\_\_\_.

2) Kupac izjavljuje da:

- je obveznik za PDV u svojoj državi članici EU i ima ispravan PDV identifikacijski broj;
- će robu otpremiti iz Hrvatske na odredište \_\_\_\_\_ u svoju državu članicu EU;
- će roba biti otpremljena s prijevoznim sredstvom \_\_\_\_\_, broj registracije \_\_\_\_\_;
- je spreman hrvatskoj Poreznoj upravi dati bilo kakve informacije o odredištu robe.

3) Izjava je sastavljena u 3 primjerka. Jedan primjerak ide kupcu, a dva prodavatelju.

POTPIS I ŽIG PRODAVATELJA:

\_\_\_\_\_

POTPIS KUPCA/PRIJEVOZNIKA:

\_\_\_\_\_

**Primjer 6a. - Izjava o otpremi (prijevozu robe): hrvatsko-engleska verzija**

NAZIV PRODAVATELJA - *NAME OF SELLER*: \_\_\_\_\_  
 ADRESA PRODAVATELJA - *ADDRESS OF SELLER*: \_\_\_\_\_  
 PDV identifikacijski broj - *VAT identification number*: HR \_\_\_\_\_  
 (dalje Prodavatelj - *from hereon in the Seller*)

NAZIV KUPCA - *NAME OF BUYER*: \_\_\_\_\_  
 ADRESA KUPCA - *ADDRESS OF BUYER*: \_\_\_\_\_  
 PDV identifikacijski broj - *VAT identification number*: \_\_\_\_\_  
 (dalje Kupac - *from hereon in the Buyer*)

Mjesto i datum - *Place and date*: \_\_\_\_\_

**IZJAVA O OTPREMI (PRIJEVOZU ROBE) U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU**  
*DECLARATION FOR SHIPPING (TRANSPORT OF GOODS) TO ANOTHER EU*  
*MEMBER COUNTRY*

U skladu s člankom 41. stavak 1. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost - *In accordance with Article 41, Section 1, Point a) of the Law on Value Added Tax*:

1) Prodavatelj izjavljuje, da je roba predana kupcu, temeljem računa (broj i datum) - *The seller states that the goods have been delivered to the buyer based on an invoice (number and date)*:  
 \_\_\_\_\_.

2) Kupac izjavljuje da - *The buyer states that*:

- je obveznik za PDV u svojoj državi članici EU i ima ispravan PDV identifikacijski broj - *it is obliged to pay VAT in its EU member country and that it has a valid VAT identification number*;
- će robu otpremiti iz Hrvatske u svoju državu članicu EU na određite \_\_\_\_\_ - *it \_\_\_\_\_ in its EU member country*;
- će roba biti otpremljena s prijevoznim sredstvom \_\_\_\_\_ - *the goods will be transported with a \_\_\_\_\_ vehicle, broj registracije - licence number: \_\_\_\_\_*;
- je spreman hrvatskoj Poreznoj upravi dati bilo kakve informacije o odredištu robe - *it is prepared to give the Croatian Tax Administration any kind of information regarding the destination of the goods*.

3) Izjava je sastavljena u 3 primjerka. Jedan primjerak ide kupcu, a dva prodavatelju - *The declaration has been made in 3 copies. One copy belongs to the buyer, and two to the seller*.

POTPIS I ŽIG PRODAVATELJA - *SELLER'S SIGNATURE AND STAMP*:

\_\_\_\_\_

POTPIS KUPCA/PRIJEVOZNIKA - *OF BUYER/TRANSPORTER*:

\_\_\_\_\_



**Primjer 6b. - Izjava o otpremi (prijevozu robe): hrvatsko-njemačka verzija**

NAZIV PRODAVATELJA - *NAME DES VERKÄUFERS*: \_\_\_\_\_  
 ADRESA PRODAVATELJA - *ANSCHRIFT DES VERKÄUFERS*: \_\_\_\_\_  
 PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ - *STEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER*: HR \_\_\_\_\_  
 (dalje Prodavatelj - *i.W. Verkäufer*)

NAZIV KUPCA - *NAME DES KÄUFERS*: \_\_\_\_\_  
 ADRESA KUPCA - *NAME DES KÄUFERS*: \_\_\_\_\_  
 PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ - *STEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER*: \_\_\_\_\_  
 (dalje Kupac - *i.W. Käufer*)

Mjesto i datum - *Ort und Datum*: \_\_\_\_\_

**IZJAVA O OTPREMI (PRIJEVOZU ROBE) U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU**  
**GÜTERVERSAND IN ANDERE EU-MITGLIEDSTAATEN**

U skladu s člankom 41. stavak 1. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost - Gemäß §41 Abs. 1 Punkt a) Mehrwertsteuergesetz:

1) Prodavatelj izjavljuje, da je roba predana kupcu, temeljem računa (broj i datum) - *Der Verkäufer erklärt, dass die Ware an den Käufer ausgeliefert wurde, siehe Rechnung (Nummer und Datum)*:  
 \_\_\_\_\_

2) Kupac izjavljuje da - *Der Käufer sichert Folgendes zu*:

- je obveznik za PDV u svojoj državi članici EU i ima ispravan PDV identifikacijski broj - *Der Käufer ist in seinem EU-Mitgliedstaat steuerpflichtig und verfügt über eine gültige Steuer - Identifikationsnummer*;
- će robu otpremiti iz Hrvatske u svoju državu članicu EU na određite - *Der Käufer wird die Ware in folgenden EU-Mitgliedsstaat versenden*: \_\_\_\_\_;
- će roba biti otpremljena s prijevoznim sredstvom - *Die Ware wird mit dem Verkehrsmittel* \_\_\_\_\_, broj registracije - *versendet, Kennzeichen* \_\_\_\_\_;
- je spreman hrvatskoj Poreznoj upravi dati bilo kakve informacije o određitu robe - *Der Käufer ist bereit, dem kroatischen Finanzamt beliebige Informationen über die Annahmestelle der Ware mitzuteilen*.

3) Izjava je sastavljena u 3 primjerka. Jedan primjerak ide kupcu, a dva prodavatelju - *Die Erklärung ist dreifach ausgefertigt. Eine Kopie geht an den Käufer, zwei Kopien gehen an den Verkäufer*.

POTPIS I ŽIG PRODAVATELJA - *UNTERSCHRIFT UND STEMPEL VERKÄUFER*:

\_\_\_\_\_

POTPIS KUPCA/PRIJEVOZNIKA - *UNTERSCHRIFT KÄUFER / LIEFERANT*:

\_\_\_\_\_

**Primjer 6c. - Izjava o otpremi (prijevozu robe): hrvatsko-francuska verzija**

NAZIV PRODAVATELJA - *NOM DU VENDEUR*: \_\_\_\_\_  
 ADRESA PRODAVATELJA - *ADRESSE DU VENDEUR*: \_\_\_\_\_  
 PDV identifikacijski broj - *TVA NUMÉRO D'IDENTIFICATION*: HR \_\_\_\_\_  
 (dalje Prodavatelj - *du vendeur*)

NAZIV KUPCA - *NOM DE L'ACHETEUR*: \_\_\_\_\_  
 ADRESA KUPCA - *ADRESSE DE L'ACHETEUR*: \_\_\_\_\_  
 PDV identifikacijski broj - *TVA numero d'identification*: \_\_\_\_\_  
 (dalje Kupac - *de l'acheteur*)

Mjesto i datum - *Date et lieu*: \_\_\_\_\_

**IZJAVA O OTPREMI (PRIJEVOZU ROBE) U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU**  
**DECLARATION DE LIVRAISON (TRANSPORT DE MARCHANDISES) DANS D AUTRES**  
**PAYS MEMBRES DE L'UE**

U skladu s člankom 41. stavak 1. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost - *Conformément a l'article 41. paragraphe 1. point a) loi sur la taxe valeur ajoutée*:

1) Prodavatelj izjavljuje, da je roba predana kupcu, temeljem računa (broj i datum) - *Le veudeur déclare que les marchandises sont livrée avec la facture (date et lieu)*:

\_\_\_\_\_.

2) Kupac izjavljuje da - *L'acheteur déclare*:

- je obveznik za PDV u svojoj državi članici EU i ima ispravan PDV identifikacijski broj - *qu'il est responsable du paiement de la TVA dans son pays membre de l'UE et doit présenté le numéro d'identification à la TVA*;
- će robu otpremiti iz Hrvatske na odredište - *que la marchandise a quitté la Croatie pour*: \_\_\_\_\_ u svoju državu članicu EU - *dans son pays membre de l'UE*;
- će roba biti otpremljena s prijevoznim sredstvom - *que les marchandises seront livrées avec le transport*: \_\_\_\_\_, broj registracije - *numero d'immatriculation*: \_\_\_\_\_;
- je spreman hrvatskoj Poreznoj upravi dati bilo kakve informacije o odredištu robe - *est prêt à donner des informations sur la destination des marchandises à l'administration fiscale croate*.

3) Izjava je sastavljena u 3 primjerka. Jedan primjerak ide kupcu, a dva prodavatelju - *Cette déclaration est faite en trois exemplaires. L'un est destiné à l'acheteur, les deux autres au vendeur*.

POTPIS I ŽIG PRODAVATELJA - *SIGNATURE ET CACHET DU VENDEUR*:

\_\_\_\_\_

POTPIS KUPCA/PRIJEVOZNIKA - *SIGNATURE DE L'ACHETEUR*:

\_\_\_\_\_

**Primjer 6d.- Izjava o otpremi (prijevozu robe): hrvatsko-talijanska verzija**

NAZIV PRODAVATELJA - *NOME DEL VENDITORE*: \_\_\_\_\_  
 ADRESA PRODAVATELJA - *INDIRIZZO*: \_\_\_\_\_  
 PDV identifikacijski broj - *Codice fiscale*: HR \_\_\_\_\_  
 (dalje Prodavatelj - *In seguito: venditore*)

NAZIV KUPCA - *NOME DEL CLIENTE*: \_\_\_\_\_  
 ADRESA KUPCA - *INDIRIZZO*: \_\_\_\_\_  
 PDV identifikacijski broj - *Codice fiscale*: \_\_\_\_\_  
 (dalje Kupac - *in seguito: Cliente*)

Mjesto i datum - *Luogo e data*: \_\_\_\_\_

**IZJAVA O OTPREMI (PRIJEVOZU ROBE) U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU**  
*DICHIARAZIONE DI TRASPORTO MERCI IN ALTRO STATO MEMBRO*  
*DELL'UNIONE*

U skladu s člankom 41. stavak 1. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost - *Ai sensi dell'art.41 comma 1 lettera a, della Legge sull'imposta sul valore aggiunto*:

1) Prodavatelj izjavljuje, da je roba predana kupcu, temeljem računa (broj i datum) - *Il venditore dichiara che la merce viene consegnata al cliente in riferimento alla fattura (numero e data)*:

\_\_\_\_\_.

2) Kupac izjavljuje da - *Il cliente dichiara*:

- je obveznik za PDV u svojoj državi članici EU i ima ispravan PDV identifikacijski broj - *Di essere il contribuente IVA nel proprio paese membro UE e che abbia il Codice Fiscale corretto*;
- će robu otpremiti iz Hrvatske u svoju državu članicu EU na odredište - *Si impegna a spedire la merce dal mercato Croato a destinazione \_\_\_\_\_ nel suo paese membro dell'UE*;
- će roba biti otpremljena s prijevoznim sredstvom - *Che la merce verra' spedita con il mezzo di trasporto \_\_\_\_\_, broj registracije - targa \_\_\_\_\_*;
- je spreman hrvatskoj Poreznoj upravi dati bilo kakve informacije o odredištu robe - *Si impegna a fornire le informazioni riguardanti alla destinazione delle merci all'amministrazione fiscale Croata*.

3) Izjava je sastavljena u 3 primjerka. Jedan primjerak ide kupcu, a dva prodavatelju - *Questa dichiarazione è stata fatta in triplice copia, una copia al cliente e due al venditore*.

POTPIS I ŽIG PRODAVATELJA - *FIRMA E TIMBRO DEL VENDITORE*:

\_\_\_\_\_

POTPIS KUPCA/PRIJEVOZNIKA - *FIRMA DEL CLIENTE / VETTORE*:

\_\_\_\_\_

Pravna ili fizička osoba koja je upisana u registar obveznika PDV-a i koja je registrirana za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj popunjava i podnosi Zbirnu prijavu za isporuke dobara i obavljene usluge u druge države članice EU pravnim i fizičkim osobama registriranim za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije.

Zbirna prijava, odnosno obrazac ZP podnosi se u elektroničkom obliku do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca), isto kao i redovni PDV obrazac.

**Zbirnu prijavu ne podnose pravne i fizičke osobe registrirane za potrebe PDV za ona razdoblja oporezivanja kada nisu isporučivala dobra i usluge u druge države članice EU.**

### 3.1. Isporuke dobara od poreznog obveznika unutar EU

#### Primjer 7. - Porezni obveznik „A“ iz Hrvatske je prodao i prevezao trgovačku robu poreznom obvezniku „B“ iz Austrije

Porezni obveznik „B“ iz Austrije je kupio trgovačku robu od poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske u vrijednosti od 7.000,00 EUR-a na dan 16. veljače 2015. godine, a usluga prijevoza od strane hrvatskog poreznog obveznika iznosi 1.000,00 EUR-a. Nabavna vrijednost prodane robe je 40.000,00 kn.

Primjenom srednjeg tečaja HNB-a 7,718556 na dan 16. veljače 2015. godine fakturna vrijednost trgovačke robe iznosi 54.029,89 kn i usluga prijevoza iznosi 7.718,56 kn.

Navedena isporuka se evidentira u sljedećim evidencijama:

- Knjiga izdanih - izlaznih računa (stupac 9 – isporuke dobara unutar EU, stupac 10 – obavljene usluge unutar EU),
- **Obrazac PDV-a (pozicija I.3. – Isporuke dobara unutar EU i pozicija I.4. – Obavljene usluge unutar EU)** i
- **Obrazac ZP** (stupac 11 - Vrijednost isporuke dobara).

U nastavku slijedi primjer knjiženja, te popunjavanja Knjige izdanih (izlaznih) računa, obrasca PDV i obrasca ZP:

#### Primjer 7. Knjiženje kod poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdan račun broj 30-1-1 za trgovačku robu poreznom obvezniku "B" iz Austrije dana 16.02.2015.				
1	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	54.029,89	
	Prihodi od podaje robe na inozemnom tržištu	7561		54.029,89
<b>Razduženje zaliha robe</b>				
2	Nabavna vrijednost prodane robe iz skladišta	7090	40.000,00	
	Roba u skladištu	6600		40.000,00
Izdan račun broj 31-1-1 za prijevoz poreznom obvezniku "B" iz Austrije dana 16.02.2015.				
3	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	7.718,56	
	Prihodi od ostalih usluga na inozemnom tržištu	7525		7.718,56

#### Poduzetnik "A" - Evidentiranje izdanih računa za trgovačku robu i prijevoz u knjizi I-RA

Obrazac I-RA

#### KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA

Red. broj	RAČUN		KUPAC (primatelj dobra ili usluga)		IZNOS (s PDV-om)	Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno PDV-a									
	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 državama članicama	Isporuke dobara unutar EU	Obavljene usluge unutar EU	Obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH	Obavljene usluge državi članici	Sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici	Isporuke NPS u EU	U tuzemstvu	Izvozne isporuke
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	30-1-1	16.02.2015.		AT123456789				54.029,89							
2	31-1-1	16.02.2015.		AT123456789					7.718,56						
Ukupno:						-	-	-	54.029,89	7.718,56	-	-	-	-	-



## Obrazac PDV

OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u kunama i lipama)
...			XXXXX
I.	TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	61.748,45	XXXXX
...			
3	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	54.029,89	XXXXX
4	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	7.718,56	
...			XXXXX

## 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.	AT	123456789	54.029,89			7.718,56
Ukupna vrijednost			54.029,89			7.718,56
			(15)	(16)	(17)	(18)

**Primjer 8. – Porezni obveznik „A“ iz Hrvatske je prodao trgovačku robu poreznom obvezniku „C“ iz Italije**

Porezni obveznik „C“ iz Italije je kupio trgovačku robu od poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske u vrijednosti od 5.000,00 EUR-a na dan 16. veljače 2015. godine. Nabavna vrijednost prodane robe je 30.000,00 kn.

Po nalogu kupca dobra su otpremljena drugom hrvatskom poreznom obvezniku, što znači kako nisu otpremljena u Italiju.

U ovom slučaju isporuka dobara je oporeziva PDV-om sa stopom 25% jer se dobra niti nisu otpremila u drugu državu članicu EU. Također, kako u konkretnom slučaju nije bilo isporuke dobara u drugu državu članicu EU ne ispunjava se Zbirna prijava za isporuke dobara i obavljene usluge u druge države članice EU

Primjenom srednjeg tečaja HNB-a 7,718556 na dan 16. veljače 2015. godine fakturna vrijednost trgovačke robe iznosi 48.240,98 kn (osnova 38.592,78 kn, a obveza PDV-a iznosi 9.648.20 kn).

Navedena isporuka se evidentira u slijedećim evidencijama:

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

Knjiženje u financijskom računovodstvu i poreznim evidencijama biti će prikazano u nastavku zajedno sa primjerom 9. za prodaju dobara na daljinu.

**3.2. Prodaja dobara na daljinu**

O prodaji dobara na daljinu radi se u situacijama prodaje dobara putem kataloga, interneta, telefona i slično kupcima koji nisu obveznici PDV-a, odnosno koji se u smislu PDV-a smatraju krajnjim potrošačima.

Sukladno članku 13. stavak 3. i 4. Zakona prodaja dobara na daljinu se oporezuje u državi članici u kojoj se dobra nalaze na početku otpreme sve dok vrijednost isporuka dobara u državu članicu iz koje je kupac ne prijeđe propisanu svotu tzv. praga isporuke u državi članici odredišta. **U slučaju kada vrijednost isporuka poreznog obveznika iz jedne države članice prijeđe vrijednost tzv. praga isporuke koji je propisala zemlja članica u koju se otpremaju ta dobra mjestom isporuke smatra se mjesto u kojem završava otprema**, odnosno država članica odredišta navedene isporuke. Navedeno znači da se isporučitelj dobara mora registrirati za potrebe PDV-a u državi članici odredišta isporuke.

Prag isporuke je vrijednost isporuka dobara, koju propisuje svaka država članica u rasponu od 35.000,00 do 100.000,00 EUR-a za isporuke na daljinu tj. isporuke koje obavi porezni obveznik iz jedne države članice krajnjim potrošačima u drugu državu članicu i koji služi kao granica, temeljem koje se određuje da li je mjesto te isporuke dobara u državi članici gdje se dobra nalaze na početku otpreme (kad je vrijednost isporuka u drugu državu članicu iz koje su krajnji potrošači ispod propisanog praga) ili je to mjesto u državi članici gdje otprema ili prijevoz završava (kad je vrijednost isporuka iznad praga koji je propisala država članica iz koje su krajnji potrošači).

Člankom 34. Direktive 2006/112/EZ propisan je kao prag isporuke iznos od 100.000,00 EUR-a, a u slučaju da država članica smatra kako bi taj iznos doveo do ozbiljnog narušavanja tržišnog natjecanja, može prag isporuke ograničiti na 35.000,00 EUR-a. Najčešće niži prag isporuke propisuju države članice koje primjenjuju više standardne stope PDV-a. Hrvatska je propisala prag isporuke u iznosu od 270.000,00 kuna.

Sukladno članku 13. stavak 6. Zakona o PDV-u hrvatski porezni obveznik koji otpremi dobra naprijed navedenim kupcima u drugu državu članicu, ne mora čekati da prijeđe prag isporuke koji je propisala ta država članica, već se može odreći tog praga i odmah kao mjesto ope-

rezivanja odabrati državu članicu u kojoj su njegovi kupci. O tome mora obavijestiti svoju nadležnu ispostavu Porezne uprave, jer se na ovaj način Hrvatska odriče dijela prihoda od PDV-a.

### Primjer 9. – Porezni obveznik „A“ iz Hrvatske je prodao trgovačku robu putem interneta fizičkoj osobi u Sloveniji, vrijednost isporuka je ispod propisanog praga u Sloveniji

Fizička osoba iz Slovenije je dana 18. veljače 2015. godine putem interneta kupila trgovačku robu od poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske u vrijednosti od 12.500,00 EUR-a (osnovica 10.000,00 EUR + PDV 2.500,00 EUR). Nabavna vrijednost prodane robe je 55.000,00 kn.

Trgovačku robu je fizička osoba iz Slovenije zaprimila putem pošte. U Sloveniji je propisani prag isporuke za prodaju na daljinu 35.000,00 EUR, što znači kako se porezni obveznik „A“ iz Hrvatske nije obvezan registrirati za PDV u Sloveniji, te robu fakturira sa hrvatskim PDV-o od 25%.

Primjenom srednjeg tečaja HNB-a 7,711108 na dan 18. veljače 2015. godine fakturna vrijednost trgovačke robe iznosi 96.388,85 kn (osnovica 77.111,08 kn + PDV 19.277,77 kn).

Napominjemo kako se hrvatski porezni obveznik „A“ mogao odreći praga stjecanja, ne čekati da prijeđe prag od 35.000,00 EUR-a u Sloveniji, već se odmah registrirati za PDV u Sloveniji, jer je stopa oporezivanja niža i iznosi 20%.

Navedena isporuka se evidentira u slijedećim evidencijama:

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

U nastavku slijedi primjer knjiženja, te popunjavanja Knjige izdanih (izlaznih) računa i obrasca PDV za primjer br. 8. i 9.:

#### Knjiženje kod poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdan račun broj 40-1-1 za trgovačku robu poreznom obvezniku "C" iz Italije dana 16.02.2015.				
1	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	48.240,98	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		9.648,20
	Prihodi od podaje robe na inozemnom tržištu	7561		39.592,78
Razduženje zaliha robe				
2	Nabavna vrijednost prodane robe iz skladišta	7090	30.000,00	
	Roba u skladištu	6600		30.000,00

#### Knjiženje kod poreznog obveznika „A“ iz Hrvatske

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Izdan račun broj 50-1-1 za trgovačku robu fizičkoj osobi u Sloveniju dana 18.02.2015.				
1	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	96.388,85	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH	2600		19.277,77
	Prihodi od podaje robe na inozemnom tržištu	7561		77.111,08
Razduženje zaliha robe				
2	Nabavna vrijednost prodane robe iz skladišta	7090	55.000,00	
	Roba u skladištu	6600		55.000,00

Obrazac I-RA

#### KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA

Red. broj	RAČUN		KUPAC (primatelj dobra ili usluga)		IZNOS (s PD V-om)	Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno PDV-a										Oporezivo				
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište/ prebivalište e ili uobičajeno boravište	(PDV id br. / OIB)		Tuzemni prijenos porezne obveze	Isporuke dobara obavljene u drugim državama 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	Osnovica	5%	13%	25%	
																	Osnovica	Porez	Osnovica	Porez
1	40-1-1	16.02.2015.	"A"	IT12345678910															38.592,78	9.648,20
2	50-1-1	18.02.2015.	J.K.	12345678910															77.111,08	19.277,77
Ukupno:						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115.703,86	28.925,97



## Obrazac PDV

OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u kunama i lipama)
...			XXXXX
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	115.703,86	28.925,97
...			
3	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	115.703,86	28.925,97

#### 4. Trostrani poslovi

Sukladno članku 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.

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

„(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 u drugom kupcu,
- je isporučitelj ili prvi kupac ili druga osoba za njihov račun otpremio ili preveo 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.“

Samo u slučaju da su ispunjeni svi naprijed navedeni uvjeti prvi kupac oslobođen je plaćanja PDV-a na stjecanje dobara iz druge države članice.

**U trostranom poslu prvi kupac mora izdati račun drugom kupcu, koji ne smije sadržavati iznos PDV-a i u kojem se navodi da se radi o trostranom poslu.**

Hrvatski porezni obveznici se mogu pojaviti u sva tri porezna položaja – kao isporučitelj, kao prvi kupac (stjecatelj) i kao posljednji kupac (primatelj isporuke). U nastavku dajemo primjer trostranog posla u kojem se hrvatski porezni obveznik pojavljuje kao posljednji kupac.

#### Primjer 10. – Hrvatski porezni obveznik je treći sudionik u trostranom poslu – primatelj isporuke

Dana 20. veljače 2015. godine porezni obveznik „A“ iz Slovenije je prodao trgovačku robu poreznom obvezniku „B“ iz Njemačke. Porezni obveznik „B“ iz Njemačke prodaje predmetnu robu poreznom obvezniku „C“ iz Hrvatske. Prema nalogu njemačkog poreznog obveznika „B“, porezni obveznik „A“ iz Slovenije je isporučio direktno trgovačku robu u vrijednosti od 10.000,00 EUR-a poreznom obvezniku „C“ iz Hrvatske. Fakturiranje je izvršeno od strane „A“ poreznom obvezniku „B“, te od obveznika „B“ u Hrvatsku kod poreznog obveznika „C“.

Primjenom srednjeg tečaja HNB-a 7,720437 na dan 20. veljače 2015. godine fakturna vrijednost trgovačke robe iznosi 77.204,37 kn. Porezni obveznik „C“ kao primatelj dobara obračunava PDV na primljena dobra u iznosu od 19.301,09 kn.

Navedena isporuka se evidentira u slijedećim evidencijama:

- Evidencija za primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH (stupac 8 – porezna osnovica, stupac 9 – ukupni iznos računa, stupac 10 – ukupno, stupac 15 – pretporez),
- Obrazac PDV-a (pozicija II.13.** – Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% i **pozicija III.13.** – Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%).

U nastavku slijedi primjer knjiženja, te popunjavanja Evidencije za primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH i obrasca PDV.

#### Knjiženje trostranog posla kod poreznog obveznika „C“ iz Hrvatske:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Račun broj 66-2015 za trgovačku robu od poreznog obveznika „B“ iz Njemačke od 20.02.2015.</b>				
1	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		77.204,37
	Roba u skladištu	6600	77.204,37	
<b>Obračun PDV-a</b>				
1a	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara u okviru trostranog posla od poreznih obveznika iz EU bez sjedišta u RH po stopi od 25%	260533		19.301,09
	Pretporez od primljenih isporuka dobara u okviru trostranog posla od poreznih obveznika iz EU bez sjedišta u RH po stopi od 25%	160533	19.301,09	



## KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA

Redni broj	RAČUN		DOBAVLJAČ (isporučitelj dobara ili usluga)						Ukupno <small>(11+12+13+14+15+16)</small>	PRETPOREZ					
	Broj	Datum	Naziv - ime i spriječeno/rehviranje ili uobičajeno horarije	PDV ID BR. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa s PDV-om		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
1.	66-2015	20.02.2015.	"A" d.o.o. Zagreb	DE123456789			77.204,37	77.204,37	19.301,09					19.301,09	
Ukupno:							77.204,37	77.204,37	19.301,09					19.301,09	

## Obrazac PDV

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u kunama i lipama)
...		XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	77.204,37	19.301,09
...		
13 PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	77.204,37	19.301,09
...		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	77.204,37	19.301,09
...		
13 PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	77.204,37	19.301,09

## Bilješke

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

