



# Popunjavanje obrazaca ZP i PDV-S

Biljana Stanković, mag. oec., ovl. porezni savjetnik

Sukladno poreznim propisima, obveznici poreza na dodanu vrijednost (nadalje: PDV), kao i oni koji su u Republici Hrvatskoj registrirani za svrhe poreza na dodanu vrijednost, obvezni su redovito, za svako obračunsko razdoblje, podnositi prijave poreza na dodanu vrijednost. Uz Obrazac PDV, isporučitelji dobara i usluga u druge države članice Europske unije, kada isporučuju primateljima s vrijedećim PDV identifikacijskim brojem u VIES bazi, obavezno predaju i obrazac Zbirna prijava ili ZP, dok primatelji dobara i usluga od dobavljača poreznih obveznika unutar Europske unije, uz zadovoljene ostale uvjete, za primljena dobra i usluge predaju prijavu PDV-S. Za pripremu podataka koji će krajem poreznog razdoblja služiti za uvrštavanje u prijave PDV, računi i druga dokumentacija evidentiraju se u obrascu I-RA ili Knjizi (izdanih) izlaznih računa te u posebno ustrojenoj Evidenciji za stjecanje dobara iz EU te Evidenciji za stjecanje usluga iz EU.

## 1. Uvod

Ispunjavanje obrazaca ZP i PDV-S uređuje prvenstveno hrvatski Zakon o porezu na dodanu vrijednost<sup>1</sup> (nadalje: Zakon o PDV-u) i Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost<sup>2</sup> (nadalje: Pravilnik o PDV-u), a radi pojašnjenja postupka popunjavanja u praksi, Središnji ured izdao je više uputa i službenih mišljenja koje spominjemo u nekima od slijedećih poglavlja.

Prije svega, na isporuke dobara i usluga unutar Europske unije između dva porezna obveznika iz dvije različite države članice primjenjuje se prijenos porezne obveze, pri čemu je isporuka za isporučitelja oslobođena porezne obveze, a primatelj obračunava PDV prema propisima svoje države. Treba naglasiti da se pri isporukama unutar Europske unije **poreznim obveznicima smatraju oni isporučitelji i primatelji koji imaju dodijeljen vrijedeći PDV identifikacijski broj od poreznog tijela države članice EU i taj broj se može pronaći u VIES bazi**. Preporuča se ispisati podatke o vrijedećem PDV identifikacijskom broju isporučitelja/primatelja i priložiti ga uz račun u svojim poreznim evidencijama.

Člankom 86. Zakona o PDV-u propisano je **obvezno predavanje prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije**. Prijava mora sadržavati sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara i vrijednosti primljenih usluga koje su hrvatskom poreznom obvezniku obavili porezni obveznici sa sjedište

u drugoj državi članici, a podnosi se do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. Zakona o PDV-u. Ministar financija pravilnikom propisuje oblik i sadržaj obrasca prijave za stjecanje dobara i primljene usluge.

Također, člankom 88. Zakona o PDV-u za **poreznog obveznika registriranog za potrebe PDV-a, koji isporučuje dobra i usluge u države članice Europske unije propisano je obvezno podnošenje Zbirne prijave o slijedećem:**

- a) stjecateljima registriranima za potrebe PDV-a kojima je isporučio dobra prema uvjetima navedenima u članku 41. stavku 1. točki a) Zakona o PDV-u (isporuka dobara unutar EU) i za premještanje dobara u smislu članka 41. stavka 1. točke d) Zakona o PDV-u,
- b) osobama registriranima za potrebe PDV-a kojima je isporučio dobra koja su mu bila isporučena u okviru stjecanja unutar Europske unije iz članka 10. Zakona o PDV-u (isporuka unutar trostranog posla),
- c) poreznim obveznicima i pravnim osobama koje nisu porezni obveznici, a registrirani su za potrebe PDV-a, kojima je obavio usluge, osim usluga koje su oslobođene PDV-a u državi članici gdje je ta transakcija oporeziva i za koje je primatelj obvezan platiti PDV u skladu s člankom 196. Direktive Vijeća 2006/112/EZ (prijenos porezne obveze na primatelja),
- d) PDV identifikacijskom broju poreznih obveznika kojima su namijenjena dobra koja se otpremaju ili prevoze u okviru aranžmana za premještanje dobara u skladu s uvjetima iz članka 7.a Zakona o PDV-u te o svakoj izmjeni dostavljenih podataka.

1 'Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24; Rješenje USRH 99/13, 153/13

2 'Narodne novine', br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23, 1/24, 39/24

**ističemo...**

Hrvatski porezni obveznici obavezno predaju prijavu **ZP** kada prilikom svojih isporuka dobara i usluga primateljima poreznim obveznicima iz EU primjenjuju oslobođenje temeljem principa prijenosa porezne obveze – *reverse charge*. Hrvatski porezni obveznici također obavezno predaju prijavu **PDV-S** kada od poreznih obveznika iz EU stječu dobra ili primaju usluge na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze na primatelja – *reverse charge*.

Hrvatski porezni obveznici obavezno predaju prijavu **ZP**

**2. Knjiga izlaznih računa – Knjiga I-RA**

Osnovne evidencije vezane za PDV, propisane člankom 163. stavkom 3. Pravilnika o PDV-u su:

- Knjiga izdanih (izlaznih) računa – Obrazac I-RA,
- Knjiga primljenih (ulaznih) računa – Obrazac U-RA.

Te glavne evidencije vode se radi osiguravanja podataka o izdanim i primljenim računima.

Uz podatke o ostalim isporukama, upravo podaci iz Knjige izdanih (izlaznih) računa – Obrazac I-RA o isporukama dobara i usluga unutar Europske unije na koje se primjenjuje princip prijenosa porezne obveze predstavljaju temelj za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije – Obrazac ZP.

Obvezni sadržaj Knjige izdanih (izlaznih) računa propisan je člankom 164. Pravilnika o PDV-u, a porezni obveznik ovisno o vlastitim potrebama Knjigu izlaznih računa može dopuniti dodatnim podacima.

Obvezni sadržaj Knjige izdanih (izlaznih) računa jest:

- 1) redni broj (stupac 1),
- 2) broj računa (stupac 2),
- 3) Datum izdavanja (stupac 3),
- 4) naziv kupca primatelja dobara ili usluga ako je porezni obveznik ili ime i prezime kupca fizičke osobe te sjedište/prebivalište ili uobičajeno boravište (stupac 4),
- 5) PDV identifikacijski broj ili porezni broj ili osobni identifikacijski broj (OIB) kupca. Ovdje se ne unosi podatak za kupce koji imaju sjedište izvan Europske unije, kao ni kod prodaje krajnjim potrošačima (stupac 5),
- 6) iznos računa/naknade, odnosno naknade s PDV-om (stupac 6). Ovaj iznos naknadno se razvrstava u „Isporuke koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene PDV-a“: tuzemni prijenos porezne obveze (stupac 7), isporuke dobara u drugim državama članicama (stupac 8), isporuke dobara unutar EU (stupac 9), obavljene usluge unutar EU (stupac 10), obavljene isporuke dobara i usluga osobama bez sjedišta u Republici Hrvatskoj (stupac 11), sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici (stupac 12), isporuke novih prijevoznih sredstava (NPS) u EU (stupac 13), isporuke oslobođene PDV-a u tuzemstvu (stupac 14), izvozne isporuke (stupac 15), ostala oslobođenja (stupac 16); isporuke oporezive po stopi od 0 % (stupac 17); isporuke koje se oporezuju po stopi 5 % (stupci 18 i 19); isporuke oporezive po stopi 10 % i 13 % (stupci 20 i 21) i isporuke oporezive po stopi od 25 % (stupci 22 i 23),
- 7) iznos isporuka koje se odnose na tuzemni prijenos porezne obveze (stupac 7),
- 8) isporuke dobara u drugim državama članicama (stupac 8),
- 9) isporuke dobara unutar EU (stupac 9),

- 10) obavljene usluge unutar EU (stupac 10),
- 11) obavljene isporuke dobara i usluga osobama bez sjedišta u Republici Hrvatskoj (stupac 11),
- 12) sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici (stupac 12),
- 13) isporuke novih prijevoznih sredstava (NPS) u EU (stupac 13),
- 14) iznos računa za ostale isporuke u tuzemstvu oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza (stupac 14). Porezni obveznici koji za isporuke oslobođene PDV-a prema članku 78. stavku 3. Zakona o PDV-u ne moraju izdavati račune u ovaj stupac unose vrijednost tih isporuka u ukupnom iznosu za pojedino razdoblje oporezivanja,
- 15) iznos računa za izvozne isporuke – podaci se unose temeljem carinskih deklaracija (stupac 15),
- 16) ostala oslobođenja (stupac 16),
- 17) isporuke koje se oporezuju po stopi 0% (stupac 17),
- 18) isporuke koje se oporezuju po stopi od 5% (stupac 18 i 19),
- 19) oporezive isporuke po stopi od 10% i 13% (stupac 20 i 21),
- 20) oporezive isporuke po stopi od 25% (stupac 22 i 23).

Ako su na izlaznom računu iskazane i **prolazne stavke** koje ne čine sastavni dio naknade za obavljenu isporuku odnosno poreznu osnovicu, tada se taj dio računa ne iskazuje u stupcu 6. Porezni obveznik za iznose prolaznih stavki sadržanih u izdanom računu može u Knjizi izdanih (izlaznih) računa dodati nove stupce u kojima

**2.1. Primjer za knjigu izlaznih računa – Knjiga I-RA****Primjer 1.**

*Hrvatski porezni obveznik isporučuje dobra mađarskom poreznom obvezniku Harkonyi Kft. U iznosu od 1.875,00 eura, a nakon toga češkom poreznom obvezniku „Lucie“ pruža usluge poslovnog savjetovanja na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze prema članku 17.1. Zakona o PDV-u i izdaje račun za te usluge u iznosu 2.500,00 eura. Izlazne račune unosi u Knjigu izlaznih računa na obrascu I-RA:*

**Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u**

Cijena: **130<sup>00</sup> EUR + PDV**  
T: **01 / 49 21 737**

## KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)

Red. broj	Račun		Kupac (primatelj dobra ili usluga)		Iznos (s PDV-om)	Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno PDV-a											0%	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 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	Vrijednost isporuke	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	23	
1	1-1-1	17.03.2024.	Harkonyi Kft., Budimpešta	HU99887766554	1.875,00			1.875,00															
2	2-1-1	15.04.2024.	"Lucie" spol., Prag	CZ12534568569	2.500,00				2.500,00														
<b>Ukupno:</b>					<b>3.875,00</b>			<b>1.875,00</b>	<b>2.500,00</b>														

Isporučena dobra u iznosu od 1.875,00 eura u Obrascu PDV pojavit će se na poziciji I.3. Isporuke dobara unutar EU, a isporučene usluge u iznosu od 2.500,00 eura pojavit će se na poziciji I.4. Obavljene usluge unutar EU, i na poziciji VI.4. Ukupno obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH (EU + treće zemlje).

Za ove isporuke obvezno se predaje i obrazac ZP (Zbirna prijava) pa se vrijednost isporuke dobara iskazuje u stupcu 11, a vrijednost isporuke usluga u stupcu 14.

## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>Izdan račun za trgovačku robu poreznom obvezniku "Harkonyi" iz Mađarske</b>				
1.	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	1.875,00	
	Prihodi od podaje robe na inozemnom tržištu	7561		1.875,00
<b>Razduženje zaliha robe</b>				
2.	Nabavna vrijednost prodane robe iz skladišta	7090	1.000,00	
	Roba u skladištu	6600		1.000,00
<b>Izdan račun za obavljene usluge poreznom obvezniku "Lucie" iz Češke</b>				
3.	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	121	2.500,00	
	Prihodi od usluga na ino tržištu - ostale usluge	7525		2.500,00

Osim izdanih računa, u Knjigu izdanih (izlaznih) računa unose se i izdana odobrenja, kao rezultat naknadnih smanjenja cijene, popusta i slično. Odobrenja se izdaju s predznakom minus (-) te se u Knjigu izlaznih računa i u Obrazac ZP također unose s predznakom (minus).

U slučajevima naknadnog povećanja zaračunate naknade po prethodno izdanim računima (uvećanja cijene za jedinicu proizvoda ili naknadni ispravak količine prodanih proizvoda itd.), izdaje se dokument „terećenje“ koji prolazi proceduru evidentiranja poput svakog drugog izlaznog računa te se obavezno iskazuje i u Knjizi I-RA, Obrascu PDV i Obrascu ZP.

## 3. Evidencija za stjecanje dobara iz EU

Stjecanje dobara unutar Europske unije jest 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 (članak 9. Zakona o PDV-u).

**Više o stjecanju dobara možete pročitati u članku „PDV kod stjecanja dobara iz država članica EU“, objavljenom u časopisu „Računovodstvo i porezi u praksi“, broj 04/2024.**

Prilikom stjecanja dobara unutar EU, oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja, odnosno smatra se da je stjecanje obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu, a obveza obračuna PDV-a na stjecanje nastaje u trenutku izdavanja računa ili



istekom roka iz članka 78. stavka 3. Zakona o PDV-u ako račun nije izdan (račun treba izdati najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj).

**ističemo...**

**Obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama NE primjenjuje se na stjecanje dobara unutar Europske unije!**

Porezna obveza ne nastaje plaćanjem ulaznog računa za dobra stečena unutar Europske unije, već u trenutku izdavanja računa. Račun treba izdati najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj.

Jednako tako, porezni obveznik ima pravo na odbitak PDV koji treba platiti, predviđen člankom 58. Zakona, stavkom 3, točkom 1. Zakona o PDV-u, na stjecanje dobara unutar Europske unije. Sukladno članku 133. stavku 2. Pravilnika o PDV-u porezni obveznik koji treba platiti PDV na stjecanje dobara unutar Europske unije prema članku 4. stavku 1. točki 2a. i članku 9. stavcima 3. i 4. Zakona o PDV-u 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 3. Zakona o PDV-u, ako račun do tada nije izdan.

Pravilnik o PDV-u propisuje obvezu vođenja posebne evidencije o stjecanjima dobara iz drugih država članica u članku 163. stavku 4. Pravilnika.

Evidencija o stjecanju dobara unutar Europske unije mora sadržavati sve bitne podatke o dobavljaču, iznos porezne osnovice, propisanu stopu PDV-a i iznos PDV-a, kao i iznos pretporeza koji se može odbiti i koji se ne može odbiti i ostale podatke – ukratko podatke o PDV-u koji treba platiti i pretporezu.

U evidenciju za stjecanje dobara unutar EU unose se ulazni računi za dobra stečena unutar Europske unije od poreznih obveznika iz drugih država Europske unije, ali i naknadna odobrenja za te izdane račune odnosno isporučena dobra, kao i terećenja po osnovi izdanih računa.

Naknadna odobrenja unose se u evidenciju sa predznakom minus (-). Sa predznakom minus odobrenja se unose i u Obrazac PDV-S o kojem će biti riječi u slijedećem poglavlju ovog članka. Time će evidentirana odobrenja umanjiti ukupnu poreznu osnovicu i iznos PDV-a i pretporeza u razdoblju u kojem su izdana i u Obrascu PDV.

**4. Evidencija za stjecanje usluga iz EU**

Kako smo već i spomenuli u prethodnom poglavlju, članak 163. stavak 4. Pravilnika o PDV-u propisuje obvezno vođenje evidencije o primljenim uslugama iz drugih država članica Europske unije. Format evidencije za stjecanje usluga iz drugih država članica Europske unije nije propisan. Slično kao i evidencija o stjecanjima dobara unutar Europske unije, tako i ova evidencija mora sadržavati ključne podatke o dobavljaču, njegov PDV identifikacijski broj, vrijednost primljenih usluga u eurima i centima itd.

Evidencija za stjecanje usluga iz Europske unije služi za evidentiranje primljenih usluga na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze ili *reverse charge*. Ta vrsta usluga oslobođena je oporezivanja u državi članici izvršitelja, a oporezuje se u državi članici primatelja, kada su i izvršitelj i primatelj usluge porezni obveznici sa valjanim PDV identifikacijskim brojem. Prema hrvatskim propisima, porezna obveza nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene, a Pravilnik o PDV-u dodatno pojašnjava da porezna obveza za usluge koje hr-

vatskim poreznim obveznicima obave porezni obveznici bez sjedišta prebivališta ili uobičajenog boravišta u RH nastaje kada su usluge obavljene (članak 40. stavak 4. Pravilnika o PDV-u).

Pravo na odbitak pretporeza, sukladno članku 133. stavku 3. Pravilnika o PDV-u, porezni obveznik stječe u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a, kada prima isporuke na koje treba platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točkama 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona o PDV-u.

**ističemo...**

Kod stjecanja usluga od poreznih obveznika iz Europske unije na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze (*reverse charge*), pravo na korištenje pretporeza nastupa istovremeno s nastajanjem porezne obveze.

Iznosi iz evidencije za stjecanje usluga iz Europske unije unose se u obrazac PDV-S te u obrazac PDV na pozicije II.8, II.9. i II.10. kao evidentiranje obveze za PDV. Pretporez se iz evidencije također unosi u PDV obrazac na pozicije III.8., III.9. i III.10. Vrijednost primljenih usluga dodaje se na poziciju VI.3. PDV obrasca.

**5. Obrazac ZP**

Popunjavanje obrasca ZP odnosno Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije propisano je hrvatskim Zakonom o PDV-u i Pravilnikom o PDV-u, a format obrasca ZP sastavni je dio Pravilnika o PDV-u.

Prema Zakonu i Pravilniku o PDV-u, **Zbirna prijava podnosi se najkasnije do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja** te se u njoj navode:

- PDV identifikacijski broj isporučitelja dobara ili usluga, pod kojim on iz tuzemstva isporučuje dobra u skladu sa člankom 41. stavkom 1. točkom a) Zakona o PDV-u ili isporučuje usluge prema članku 17. stavku 1. Zakona o PDV-u,
- PDV identifikacijski broj stjecatelja registriranog za potrebe PDV-a u drugoj državi članici, pod kojim su mu unutar Europske unije isporučena dobra ili obavljene usluge,
- Ukupna vrijednost isporuke dobara ili usluga za svakog stjecatelja dobara ili primatelja usluga,
- Vrijednosti ispravaka porezne osnovice u skladu sa člankom 33. stavkom 7. i 8. Zakona o PDV-u – navode se za razdoblje oporezivanja tijekom kojega je osoba koja stječe dobra ili prima usluge prijavila ispravke.

Ukupne vrijednosti isporuke za svakog stjecatelja dobara ili primatelja usluge iskazuju se u Zbirnoj prijavi za razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Jednako tako i vrijednosti ispravaka porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. i 8. za koje je stjecatelj primio **obavijest o usklađenju, iskazuju se u Zbirnoj prijavi za razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.**

Prilikom premještanja dobara iz članka 88. Zakona o PDV-u, navodi se i:

- PDV identifikacijski broj pod kojim je porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu,
- PDV identifikacijski broj pod kojim je porezni obveznik registriran u državi članici u kojoj je završila otprema ili prijevoz dobara u smislu članka 41., stavka 1., točke d) Zakona o PDV-u,
- Ukupnu vrijednost premještenih dobara utvrđenu u skladu s odredbom članka 33., stavka 6. Zakona o PDV-u.

Porezna uprava je 03. siječnja 2020. godine izdala **Uputu za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije, Klasa: 410-19/19-02/340** sa dodatnim pojašnjenjima i nekoliko primjera iz prakse.

Sukladno Pravilniku o PDV-u, članak 185., pravna ili fizička osoba upisana u registar obveznika PDV-a odnosno registrirana za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj popunjava i podnosi Zbirnu prijavu za isporuke dobara i obavljene usluge u druge države članice Europske unije pravnim i fizičkim osobama registriranim za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije te za dobra koja se otpremaju ili prevoze u okviru aranžmana za premještanje dobara u skladu s uvjetima iz članka 7.a Zakona o PDV-u.

Podsjećamo da se poreznim obveznicima iz drugih država članica Europske unije smatraju isključivo oni sa vrijedećim PDV identifikacijskim brojem, objavljenim u VIES bazi podataka.



### ističemo...

Zbirna prijava podnosi se na obrascu ZP za ona obračunska razdoblja (mjeseci) u kojima je porezni obveznik isporučivao dobra ili usluge u druge države članice Europske unije ili otpremio ili prevezio dobra u okviru aranžmana za premještanje dobara te ako je došlo do izmjene dostavljenih podataka o dobrima koja se otpremaju ili prevoze u okviru aranžmana za premještanje. Ako tijekom obračunskog razdoblja nije bilo takvih poslovnih događaja, Zbirna prijava se za to obračunsko razdoblje ne podnosi.



### ističemo...

Zbirna prijava ne podnosi se za one usluge koje su u državi članici Europske unije oslobođene PDV-a (članak 185., stavak 4. Pravilnika o PDV-u).

Detaljne opće upute o ispunjavanju Obrascu ZP dajemo u jednom od slijedećih poglavlja ovog članka.

## 5.1. Isporuke dobara unutar Europske unije

Člankom 41. stavkom 1. Zakona o PDV-u, PDV-a su oslobođene isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobra ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu, ako se dobra isporučuju primatelju pravnoj ili fizičkoj osobi registriranoj za potrebe PDV-a u drugoj državi članici Europske unije (posjeduje valjani PDV identifikacijski broj), pri čemu je hrvatski isporučitelj porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a i registriran za potrebe PDV-a te također posjeduje valjan PDV identifikacijski broj. Da bi spomenuta isporuka u Hrvatskoj bila oslobođena PDV-a, isporučitelj mora posjedovati dokaze<sup>3</sup>.

## 5.2. Obavljanje usluga poreznim obveznicima iz Europske unije

Osnovno pravilo oporezivanja obavljenih usluga drugim poreznim obveznicima jest da je mjesto oporezivanja usluge ondje gdje je sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište primatelja usluge. U Hrvat-

skom Zakonu o PDV-u to je pravilo sadržano u članku 17. stavku 1., dok je na razini Europske unije propisano člankom 196. Direktive Vijeća 2006/112/EZ. Takav princip oporezivanja bazira se na prijenosu porezne obveze na primatelja ili *reverse charge*, koji u svojoj državi članici EU obračunava i plaća porez na usluge koje mu je obavio porezni obveznik iz neke druge države članice EU. Da bi se pravilo moglo primijeniti, vrsta usluge ne smije biti propisima uređena kao iznimka od spomenutog općeg pravila oporezivanja usluga, a i izvršitelj i primatelj usluge moraju biti registrirani za PDV odnosno posjedovati valjane PDV identifikacijske brojeve u VIES bazi podataka.

U Zbirnu prijavu upisuju se podaci o obavljenim uslugama primateljima poreznim obveznicima iz Europske unije, koje se oporezuju prema općem pravilu odnosno na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze na primatelja.

U Zbirnu prijavu ne unose se podaci o obavljenim uslugama koje su u državi članici primatelja oslobođene od oporezivanja, kao ni usluge koje obavlja hrvatski porezni obveznik stranom poreznom obvezniku u drugoj državi članici EU, a mjesto oporezivanja takvih usluga jest ono gdje se usluge stvarno obavljaju.

## 5.3. Isporuke dobara u okviru trostranog posla

U smislu Zakona o PDV-u, člankom 10. određeno je da se trostranim poslom smatra transakcija koju tri porezna obveznika iz tri različite države članice Europske unije zaključe za ista dobra koja su prevezena ili otpremljena od prvog isporučitelja neposredno posljednjem kupcu, čak i kada je posljednji kupac pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a. Dakle, kada prodavatelj dobara A prodaje dobra prvom kupcu B, koji zatim prodaje dobra drugom kupcu C, pri čemu su dobra prevezena izravno od prvog prodavatelja A posljednjem kupcu C, radi se o trostranom poslu.

Isporukom dobara u okviru trostranog posla smatra se samo ona isporuka koju obavi prvi stjecatelj (on je ujedno i drugi isporučitelj) registriran u državi članici B trećem poreznom obvezniku registriranom u državi članici C. Hrvatski porezni obveznik registriran za PDV u Republici Hrvatskoj unosi podatke o isporuci u okviru trostranog posla u Zbirnu prijavu samo u slučaju kad se pojavljuje kao prvi stjecatelj i drugi isporučitelj B.

Pored svih obaveznih elemenata računa propisanih člankom 79. stavkom 1. Zakona o PDV-u, račun koji izdaje hrvatski porezni obveznik (B) koji primjenjuje oslobođenje za isporuku konačnom (drugom) stjecatelju mora sadržavati i poziv na odredbe članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ te napomenu „prijenos porezne obveze“.

Sukladno članku 10., stavku 5. Zakona o PDV-u, stjecatelj koji obavlja daljnju isporuku dobara (B) u Zbirnoj prijavi mora iskazati slijedeće podatke:

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

Ukupna vrijednost zbroja naknada bez PDV-a za sve primatelje iskazuje se u Zbirnoj prijavi za razdoblje oporezivanja iz članka 84. stavka 1. Zakona o PDV-u, odnosno za razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Ukupna vrijednost iskazuje se u polju (13) Zbirne prijave.

3 Mišljenje Porezne uprave „Dokazivanje oslobođenja od PDV-a za isporuke dobara unutar Europske unije“, izdano 24.02.2020., Klasa: 410-19/20-02/38, Uredbeni broj: 513-07-21-01/20-2

**ističemo...**

Temeljem članka 88. stavka 1, točke b), porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a mora podnijeti Zbirnu prijavu o osobama registriranim za potrebe PDV-a kojima je isporučio dobra koja su mu bila isporučena u okviru stjecanja unutar Europske unije iz članka 10. Zakona o PDV-u (trostrani posao).

**5.4. Premještanje dobara**

Zakon o PDV-u u članku 4. nabraja što se sve smatra oporezivim isporukama pa tako spominje i isporuku dobara uz naknadu. U članku 7. Zakona se pak razjašnjava što se sve smatra isporukom dobara uz naknadu, što znači da prilikom izvršenja tih transakcija nastaje i obveza za PDV.

Stavkom 5. članka 7. Zakona o PDV-u propisano je da se isporukom dobara uz naknadu smatra i premještanje dobara koja su dio poslovne imovine poreznog obveznika koja je za potrebe svojeg poslovanja otpremio ili prevezao sam porezni obveznik ili druga osoba za njegov račun u drugu državu članicu.

Bitno je zamijetiti da **u skladu sa slijedećim člankom 7.a, stavkom 1. Zakona o PDV-u**, prijenos dobara koja su dio njegove poslovne imovine u drugu državu članicu, a koji obavlja porezni obveznik na temelju aranžmana za premještanje dobara, **ne smatra se isporukom dobara uz naknadu**.

**Premještanje dobara u smislu članka 7.a Zakona o PDV-u postoji uz ispunjenje slijedećih uvjeta (stavak 2.):**

- Porezni obveznik ili treća osoba za njegov račun otprema ili prevozi dobra u drugu državu članicu s namjerom da ta dobra tamo naknadno i nakon dolaska isporuči drugom poreznom obvezniku koji ima pravo preuzeti vlasništvo nad tim dobrima u skladu s postojećim dogovorom između oba porezna obveznika,
- Porezni obveznik koji otprema ili prevozi dobra nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište niti stalnu poslovnu jedinicu u državi članici u koju se dobra otpremaju ili prevoze,
- Porezni obveznik kojem je isporuka dobara namijenjena registriran je za potrebe PDV-a u državi članici u koju se dobra otpremaju ili prevoze te su njegov identitet i PDV identifikacijski broj koji mu je ta država članica dodijelila poznati poreznom obvezniku iz točke b) u trenutku kada otprema ili prijevoz započinju i,
- Porezni obveznik koji otprema ili prevozi dobra upisuje prijenos dobara u evidenciju iz članka 83. stavka 3. Zakona o PDV-u te u Zbirnoj prijavi iz članka 88. Zakona o PDV-u navodi PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji stječe dobra, a koji mu je dodijelila država članica u koju se dobra otpremaju ili prevoze.

**ističemo...**

Porezni obveznik koji prenosi ili prevozi dobra u okviru aranžmana za premještanje dobara temeljem članka 7.a Zakona o PDV-u, u skladu sa člankom 83. stavkom 3. obavezan je voditi **evidenciju** koja Poreznoj upravi omogućava provjeru pravilne primjene tog aranžmana. Jednako tako i porezni obveznik kojemu se u okviru aranžmana o premještanju dobara isporučuju mora voditi evidenciju tih dobara.

Ako su ispunjeni prethodno pobrojani uvjeti iz članka 7.a, stavka 2. Zakona o PDV-u i prijenos se obavlja u roku od 12 mjeseci od dolaska dobara u državu članicu u koju su dovezena ili otpremljena, u trenutku prijena prava raspolaganja dobrima u svojstvu vlasnika na poreznog obveznika iz stavka 2. točke c) članka 7.a (porezni obveznik za kojeg su dobra od početka bila namijenjena) primjenjuje se slijedeće:

- Smatra se da je isporuka dobara u skladu s člankom 41. stavkom 1. točkom a) ovoga Zakona obavio porezni obveznik koji je sam otpremio ili prevezao dobra u državi članici iz koje su dobra otpremljena ili prevezena ili je to za njegov račun obavila treća osoba,
- Smatra se da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavio porezni obveznik kojem se ta dobra isporučuju u državi članici u koju su dobra otpremljena ili prevezena.

Drugim riječima, u trenutku prijena prava raspolaganja dobrima u svojstvu vlasnika na poreznog obveznika iz stavka 2., točke c) Zakona o PDV-u, uz zadovoljenje svih ostalih uvjeta, događa se **klasična isporuka dobara unutar EU**, koja je za isporučitelja oslobođena, a za primatelja oporeziva u državi u kojoj je obavio stjecanje dobara. Praktični primjer ovakve isporuke prikazujemo u Primjeru 2.

Člankom 7.a propisano je da dobra otpremljena ili prevezena u drugu državu članicu moraju biti isporučena poreznom obvezniku kojem su namijenjena **unutar razdoblja od 12 mjeseci nakon dolaska u drugu državu**. Ako razdoblje od 12 mjeseci istekne, smatra se da je isporuka dobara u smislu članka 7. stavka 5. Zakona o PDV-u (isporuka dobara uz naknadu) obavljena na dan koji slijedi nakon isteka razdoblja od 12 mjeseci, osim ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

- Pravo na raspolaganje dobrima nije preneseno, a ta su **dobra vraćena u državu članicu iz koje su prevezena ili otpremljena**, u roku 12 mjeseci od dolaska u drugu državu članicu i
- Porezni obveznik koji je otpremio ili prevezao dobra upisuje povrat dobara u evidenciju iz članka 83. stavka 3. Zakona o PDV-u.

U slučaju kad se u roku od 12 mjeseci od dopreme dobara u drugu državu članicu porezni obveznik kojem je prvotno bila namijenjena isporuka dobara **zamijeni drugim poreznim obveznikom**, ne smatra se da je došlo do isporuke dobara uz naknadu u trenutku zamjene, ako su ispunjeni slijedeći uvjeti:

- ispunjeni su svi drugi primjenjivi uvjeti iz stavka 2. članka 7.a Zakona o PDV-u i
- porezni obveznik koji otprema ili prevozi dobra upisao je zamjenu u evidenciju iz članka 83. stavka 3. Zakona o PDV-u.

Isporuka dobara uz naknadu iz članka 7. stavka 5. Zakona o PDV-u smatra se obavljenom i u slijedećim slučajevima:

- ako nije ispunjen bilo koji od općih uvjeta iz stavka 7.a, stavka 2. Zakona o PDV-u, niti je došlo do izmjene poreznog obveznika kojem su dobra prvotno bila namijenjena iz članka 7.a, stavka 6. Zakona o PDV-u (nije došlo do isporuke dobara uz naknadu), isporuka u smislu članka 7. stavka 5. Zakona o PDV-u smatra se obavljenom u trenutku u kojem potreban uvjet više nije ispunjen,
- ako se dobra isporučuju osobi koja nije porezni obveznik iz članka 7.a, stavka 2. točke c) kojem je isporuka dobara prvotno bila namijenjena, niti je porezni obveznik iz članka 7.a, stavka 6. Zakona o PDV-u, smatra se da uvjeti iz stavka 2. i 6. članka 7.a više nisu ispunjeni neposredno prije te isporuke,
- ako se dobra otpremaju ili prevoze u državu koja nije država članica iz koje su izvorno premještena, smatra se da uvjeti iz

stavaka 2. i 6. članka 7.a više nisu ispunjeni neposredno prije početka takve otpreme ili prijevoza.

- u slučaju uništenja, gubitka ili krađe dobara smatra se da uvjeti iz stavaka 2. i 6. članka 7.a Zakona o PDV-u više nisu ispunjeni na dan kada su dobra nestala ili su uništena ili, ako je taj dan nemoguće utvrditi, na dan kada je utvrđeno da su dobra uništena ili da nedostaju.

#### 5.4.1. Evidencije dobara za praćenje aranžmana premještanja

Sukladno članku 83., stavku 3. Zakona o PDV-u, porezni obveznik koji prenosi dobra u okviru aranžmana o premještanju dobara, a i porezni obveznik iz druge države članice u koju se dobra otpremaju ili prevoze obvezni su voditi posebne evidencije koja poreznim tijelima omogućuju provjeru pravilnosti primjene aranžmana.

Provedbena uredba Vijeća (EU) 2018/1912 od 04. prosinca 2018. godine o izmjeni Provedbene uredbe (EU) br. 282/2011 u pogledu određenih izuzeća za transakcije unutar zajednice (nadalje: Uredba), u članku 54.a, stavku 1. određuje **da evidencija koju vodi porezni obveznik koji prenosi dobra mora sadržavati slijedeće podatke**<sup>4</sup>:

- 1) državu članicu iz koje se dobra otpremaju ili prevoze te datum otpreme ili prijevoza dobara,
- 2) PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kojem su dobra namijenjena, koji izdaje država članica u koju se dobra otpremaju ili prevoze,
- 3) državu članicu u koju se dobra otpremaju ili prevoze, PDV identifikacijski broj posjednika skladišta, adresu skladišta u koje se dobra po dolasku smještaju te datum dolaska dobara u skladište,
- 4) vrijednost, opis i količinu dobara koja su dostavljena u skladište,
- 5) PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji zamjenjuje osobu iz točke b) pod uvjetima iz članka 17.a, stavka 6. Direktive 2006/112/EZ,
- 6) oporezivi iznos, opis i količinu isporučenih dobara i datum isporuke dobara iz članka 17.a, stavka 3, točke a) Direktive 2006/112/EZ te PDV identifikacijski broj stjecatelja,
- 7) oporezivi iznos, opis i količinu dobara te datum ispunjenja bilo kojeg od uvjeta i razloga u vezi s time u skladu s člankom 17.a, stavkom 7. Direktive 2006/112/EZ,
- 8) vrijednost, opis i količinu vraćenih dobara te datum vraćanja dobara iz članka 17.a, stavka 5. Direktive 2006/112/EZ.

Osim poreznog obveznika koji prenosi dobra, evidenciju o dobrima mora voditi i porezni obveznik kojem se dobra isporučuju u okviru aranžmana za premještanje dobara. Već spomenuta Provedbena uredba Vijeća (EU) 2018/1912 od 04. prosinca 2018. godine u članku 54.a, stavku 2. propisuje sadržaj evidencije koju vodi porezni obveznik kojem se dobra isporučuju:

- 1) PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji prenosi dobra u okviru aranžmana za premještanje dobara,
- 2) opis i količina dobara koja su mu namijenjena,
- 3) datum dolaska dobara koja su mu namijenjena u skladište,
- 4) oporezivi iznos, opis i količina dobara koja su mu isporučena te datum na koji su dobra iz članka 17.a, stavka 3. točke b) Direktive 2006/112/EZ stečena unutar Zajednice,
- 5) opis i količina dobara te datum na koji su dobra premještena iz skladišta na zahtjev poreznog obveznika iz točke 1.,

- 6) opis i količina uništenih i nestalih dobara te datum uništenja, gubitka ili krađe dobara koja su prethodno dostavljena u skladište ili datum na koji je utvrđeno da su dobra uništena ili da nedostaju.

#### 5.4.2. Primjeri za aranžmane premještanja dobara<sup>5</sup>

Uputa Porezne uprave za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice EU (obrazac ZP) od 03. siječnja 2020. godine, Klasa: 410-19/19-02/340 razrađuje nekoliko praktičnih primjera ishoda aranžmana premještanja dobara, koje donosimo u ovom poglavlju.

#### Primjer 2. – Opći primjer primjene aranžmana za premještanje dobara

Ako su ispunjeni uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara te ako se prijenos obavlja u roku od 12 mjeseci nakon dolaska dobara u državu članicu u koju su otpremljena ili prevezena, u trenutku prijenesa prava raspolaganja dobrima u svojstvu vlasnika na poreznog obveznika kojem je namijenjena isporuka dobara, smatra se da je isporuku dobara u skladu s člankom 41., stavkom 1., točkom a) Zakona o PDV-u obavio porezni obveznik koji je sam otpremio ili preveo dobara u državi članici iz koje su dobra otpremljena ili prevezena ili je to za njegov račun obavila treća osoba te da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavio porezni obveznik kojem se ta dobra isporučuju u državi članici u koju su dobra otpremljena ili prevezena.

*Porezni obveznik A sa sjedištem u Republici Hrvatskoj prevozi dobra u siječnju, u skladu s aranžmanom za premještanje dobara, u državu članicu 2. Dobra su namijenjena poreznom obvezniku B, koji je registriran za potrebe PDV-a u državi članici 2. U rujnu iste godine, B preuzima vlasništvo nad dobrima.*

Evidentiranje promjena:

- a) U siječnju, porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u unijeti prijevoz dobara. U Zbirnoj prijavi, A mora navesti poreznog obveznika B kao osobu kojoj su dobra poslana u aranžmanu za premještanje dobara. Posjednik skladišta (B ili treća strana) mora u svoju evidenciju unijeti dolazak dobara u skladište.
- b) Smatra se da je u rujnu porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije te mora istu iskazati u prijavi PDV-a te u Zbirnoj prijavi, navodeći poreznog obveznika B kao osobu koja stječe dobra te vrijednost dobara,
- c) Smatra se da je u rujnu porezni obveznik B obavio stjecanje dobara unutar Europske unije u državi članici 2 te mora obračunati PDV na stjecanje i isti iskazati u svojoj prijavi PDV-a.
- d) Porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u upisati potrebne podatke, kako bi bila ažurna. Porezni obveznik B mora u svoju evidenciju upisati dobra koja je stekao u vrijeme preuzimanja vlasništva nad dobrima.

<sup>4</sup> Uputa za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije (obrazac ZP) od 03. siječnja 2020. godine, Klasa: 410-19/19-02/340; izdana od Porezne uprave

<sup>5</sup> Uputa za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije (obrazac ZP) od 03. siječnja 2020. godine, Klasa: 410-19/19-02/340; izdana od Porezne uprave



Evidentiranje promjena u Zbirnoj prijavi za siječanj:

OBRAZAC ZP

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED ISPOSTAVA (2)	Zagreb Trešnjevka	PDV identifikacijski broj (3)	HR	555555555555
		Porezni obveznik (nazivima i prezime) (4)	Tvornica A d.o.o.	
		Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)	Zagreb, Lipanjska 19	
		PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR	

**ZBIRNA PRIJAVA**

Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije  
Za mjesec \_\_\_\_\_ godina 2024 (7)

Red. br.	Kód države (8)	PDV identifikacijski broj primatelja (bez kóda države) (10)	Vrijednost isporuke dobara (u eurima i centima) (11)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u eurima i centima) (12)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u eurima i centima) (13)	Vrijednost obavljenih usluga (u eurima i centima) (14)
Ukupna vrijednost (15)						
Arenžman za premještanje dobara						
Red. br.	Kód države (19)	PDV identifikacijski broj potrošačkog primatelja (21)	PDV identifikacijski broj potrošačkog primatelja koji je zamijenjen (22)	Vrijednost dobara (23)		
1.	DE	999999999999				

Potvrđujem istinitost navedenih podataka. Obračun sastavio (ime i prezime) (24)	Potpis (25)
Ivan Pavlič	01/9875-895
Broj telefona/fax/e-mail (26)	

Evidentiranje promjena u Zbirnoj prijavi za ruján:

OBRAZAC ZP

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED ISPOSTAVA (2)	Zagreb Trešnjevka	PDV identifikacijski broj (3)	HR	555555555555
		Porezni obveznik (nazivima i prezime) (4)	Tvornica A d.o.o.	
		Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)	Zagreb, Lipanjska 19	
		PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR	

**ZBIRNA PRIJAVA**

Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije  
Za mjesec \_\_\_\_\_ godina 2024 (7)

Red. br.	Kód države (8)	PDV identifikacijski broj primatelja (bez kóda države) (10)	Vrijednost isporuke dobara (u eurima i centima) (11)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u eurima i centima) (12)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u eurima i centima) (13)	Vrijednost obavljenih usluga (u eurima i centima) (14)
Ukupna vrijednost (15)						
Arenžman za premještanje dobara						
Red. br.	Kód države (19)	PDV identifikacijski broj potrošačkog primatelja (21)	PDV identifikacijski broj potrošačkog primatelja koji je zamijenjen (22)	Vrijednost dobara (23)		
1.	DE	999999999999		37.000,00		

Potvrđujem istinitost navedenih podataka. Obračun sastavio (ime i prezime) (24)	Potpis (25)
Ivan Pavlič	01/9875-895
Broj telefona/fax/e-mail (26)	

**Evidentiranja u Zbirnoj prijavi:**

- 1) U siječnju–događa se otprema dobara – porezni obveznik A popunjava pozicije u Obrascu ZP pod brojem 19, 20 i 21 (redni broj, kod države primatelja, PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja). Obrazac ZP s podacima za siječanj predaje do zaključno 20. veljače tekuće godine. Vrijednost dobara u eurima u tom se razdoblju ne iskazuje jer nije došlo do stvarne isporuke niti stjecanja dobara.
- 2) U rujnu – događa se isporuka dobara – primatelju u rujnu treba izdati račun, jer je u tom obračunskom razdoblju došlo do isporuke dobara. U ovom razdoblju izvještavanja u Obrascu ZP treba popuniti podatke na pozicijama broj 8, 9, 10 i 11 te 15 (redni broj, kod države, PDV identifikacijski broj primatelja bez koda države, vrijednost isporuke dobara u eurima i centima te konačno ukupnu vrijednost za sve isporuke dobara u eurima i centima). Iznosi se unose i u obrazac PDV na poziciju I.3. – Isporuka dobara unutar EU. Obrasci PDV i ZP za rujnu predaju se zaključno do 20. listopada tekuće godine.

**Primjer 3. – Zamjena poreznog obveznika kojemu je namijenjena isporuka dobara**

Ako se u roku od 12 mjeseci nakon dolaska dobara u državu članicu u koju su otpremljena ili prevezena porezni obveznik kojemu je namijenjena isporuka dobara zamijeni drugim poreznim obveznikom, ne smatra se da je obavljeno premještanje dobara u smislu članka 7., stavka 5. Zakona o PDV-u u trenutku zamjene ako su ispunjeni svi drugi uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara i porezni obveznik koji otprema ili prevozi dobra upisao je zamjenu u evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u.

*Porezni obveznik A sa sjedištem u Republici Hrvatskoj prevozi dobra u siječnju u skladu s aranžmanom za premještanje dobara u državu članicu 2. Dobra su namijenjena poreznom obvezniku B, koji je registriran za potrebe PDV-a u državi članici 2.*

*U rujnu iste godine, ugovor o premještanje između poreznih obveznika A i B je promijenjen (ili čak raskinut). Međutim, dobra koja nisu prodana poreznom obvezniku B (ili njihov dio) ostaju u državi članici 2. U isto vrijeme, porezni obveznik A dogovara aranžman za premještanje dobara s poreznim obveznikom C, koji je registriran za potrebe PDV-a u državi članici 2, čime obuhvaća preostala dobra (ili njihov dio) koja su u skladištu u državi članici 2.*

Evidentiranje promjena:

- a) U siječnju, porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u unijeti prijevoz dobara. U Zbirnoj prijavi, A mora navesti poreznog obveznika B kao osobu kojoj su dobra poslana u aranžmanu za premještanje dobara. Posjednik skladišta (B ili treća strana) mora u svoju evidenciju unijeti dolazak dobara u skladište.
- b) Smatra se da je u rujnu porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije za (op.a. dio) dobara koja su konačno isporučena poreznom obvezniku B te mora istu iskazati u prijavi PDV-a te u Zbirnoj prijavi, navodeći poreznog obveznika B kao osobu koja stječe (op.a. dio) dobara te vrijednost dijela dobara isporučenih poreznom obvezniku B,
- c) Smatra se da je u rujnu porezni obveznik B obavio stjecanje dobara unutar Europske unije u državi članici 2 te mora obračunati PDV na stjecanje i isti iskazati u svojoj prijavi PDV-a,
- d) Porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u upisati potrebne podatke, kako bi bila ažurna. Porezni obveznik B mora u svoju evidenciju upisa-

ti dobra koja je stekao u vrijeme preuzimanja vlasništva nad dobrima,

- e) U rujnu, kad je ugovor o premještanju dobara izmijenjen/raskinut, nije bilo isporuke niti stjecanja unutar Europske unije između A i B u dijelu dobara za koja B ne preuzima vlasništvo. Porezni obveznik A bilježi zamjenu poreznog obveznika B poreznim obveznikom C u svojoj evidenciji iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u i navodi PDV identifikacijski broj poreznih obveznika B i C u svojoj Zbirnoj prijavi, jer je došlo do izmjene dostavljenih podataka.
- f) Ovisno o tome jesu li dobra u vrijeme zamjene premještena iz jednog skladišta u drugo ili ne, potrebno je ažurirati odgovarajuće evidencije.

Napominje se da se zamjena treba odvijati prije nego što se dobra isporuče poreznom obvezniku C te da je u vrijeme kada aranžman za premještanje dobara s poreznim obveznikom B prestane postojati, porezni obveznik A već trebao identificirati planiranog stjecatelja koji zamjenjuje poreznog obveznika B. Razdoblje od 12 mjeseci ne započinje ponovno u vrijeme zamjene.

**Evidentiranja u Zbirnoj prijavi:**

- 1) U siječnju–događa se otprema dobara – porezni obveznik A popunjava pozicije u Obrascu ZP pod brojem 19, 20 i 21 (redni broj, kod države primatelja, PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja). Obrazac ZP s podacima za siječanj predaje do zaključno 20. veljače tekuće godine. Vrijednost dobara u eurima u tom se razdoblju ne iskazuje jer nije došlo do stvarne isporuke niti stjecanja dobara.
- 2) U nekom od slijedećih mjeseci – događa se isporuka samo jednog dijela dobara poreznom obvezniku B – primatelju poreznom obvezniku B u mjesecu u kojem je izvršena isporuka treba izdati račun, jer je u tom obračunskom razdoblju došlo do isporuke jednog dijela ukupno prenesenih dobara. U tom razdoblju izvještavanja u Obrascu ZP treba popuniti podatke na pozicijama broj 8, 9, 10 i 11 te 15 (redni broj, kod države, PDV identifikacijski broj primatelja bez koda države, vrijednost isporuke dobara u eurima i centima te konačno ukupnu vrijednost za sve isporuke dobara u eurima i centima). Iznosi se unose i u obrazac PDV na poziciju I.3. – Isporuka dobara unutar EU.
- 3) U rujnu – raskida se ugovor sa poreznim obveznikom B i dogovara aranžman za premještanje dobara sa poreznim obveznikom C – za dio dobara za koja je promijenjen/raskinut ugovor sa poreznim obveznikom B, a koja ostaju u državi članici 2 i za njih porezni obveznik A dogovara aranžman za premještanje dobara s poreznim obveznikom C registriranim za potrebe PDV-a u državi članici 2, porezni obveznik A u Obrascu ZP za mjesec rujnu popunjava pozicije 19, 20, 21 i 22, jer je došlo do izmjene prethodno dostavljenih podataka.

Obrazac ZP za rujnu predaje se zaključno do 20. listopada tekuće godine.

**Primjer 4. – Povrat dobara**

Ne smatra se da je obavljeno premještanje dobara u smislu članka 7., stavka 5. Zakona o PDV-u ako pravo na raspolaganje dobrima nije preneseno, a ta su dobra vraćena u državu članicu iz koje su prevezena ili otpremljena, u roku od 12 mjeseci nakon dolaska dobara u državu članicu u koju su otpremljena ili prevezena i porezni obveznik koji je otpremio ili preveo dobra upisuje povrat dobara u evidenciju iz članka 83. stavka 3. Zakona o PDV-u.





*Porezni obveznik A, sa sjedištem u Republici Hrvatskoj prevozi dobra u siječnju u skladu s aranžmanom za premještanje dobara u državu članicu 2. Dobra su namijenjena poreznom obvezniku B koji je registriran za potrebe PDV-a u državi članici 2.*

*U rujnu iste godine, dogovoreno je da će porezni obveznik A uzeti natrag preostala dobra koja nisu prodana ili koja poduzeće B nije iskoristilo i prevesti ih iz države članice 2 natrag u Republiku Hrvatsku.*

Evidentiranje promjena:

- U siječnju, porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u unijeti prijevoz dobara. U Zbirnoj prijavi, A mora navesti poreznog obveznika B kao osobu kojoj su dobra poslana u aranžmanu za premještanje dobara. Posjednik skladišta (B ili treća strana) mora u svoju evidenciju unijeti dolazak dobara u skladište.
- Smatra se da je u rujnu porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije za (op.a. dio) dobara koja su konačno isporučena poreznom obvezniku B te mora istu iskazati u prijavi PDV-a te u Zbirnoj prijavi, navodeći poreznog obveznika B kao osobu koja stječe (op.a. dio) dobara te vrijednost dijela dobara isporučenih poreznom obvezniku B,
- Smatra se da je u rujnu porezni obveznik B obavio stjecanje dobara unutar Europske unije u državi članici 2 te mora obračunati PDV na stjecanje i isti iskazati u svojoj prijavi PDV-a,
- Porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u upisati potrebne podatke, kako bi bila ažurna. Porezni obveznik B mora u svoju evidenciju upisati dobra koja je stekao u vrijeme preuzimanja vlasništva nad dobrima,
- U odnosu na vraćena dobra, smatra se da nije bilo isporuke niti stjecanja unutar Europske unije između A i B niti da je porezni obveznik A obavio premještanje dobara u državu članicu 1 i 2 ako evidentira povrat dobara u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u i navede PDV identifikacijski broj poreznog obveznika B u svojoj Zbirnoj prijavi te u polju 23 Zbirne prijave iskaže da je došlo do povrata dobara,
- Posjednik dobara (porezni obveznik B ili treća strana) morat će prilagoditi svoju evidenciju.

**Evidentiranja u Zbirnoj prijavi:**

- U siječnju—događa se otprema dobara – porezni obveznik A popunjava pozicije u Obrascu ZP pod brojem 19, 20 i 21 (redni broj, kod države primatelja, PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja). Obrazac ZP s podacima za siječanj predaje do zaključno 20. veljače tekuće godine. Vrijednost dobara u eurima u tom se razdoblju ne iskazuje jer nije došlo do stvarne isporuke niti stjecanja dobara.
- U nekom od slijedećih mjeseci – događa se isporuka samo jednog dijela dobara poreznom obvezniku B – primatelju poreznom obvezniku B u mjesecu u kojem je izvršena isporuka treba izdati račun, jer je u tom obračunskom razdoblju došlo do isporuke jednog dijela ukupno prenesenih dobara. U tom razdoblju izvještavanja u Obrascu ZP treba popuniti podatke na pozicijama broj 8, 9, 10 i 11 te 15 (redni broj, kod države, PDV identifikacijski broj primatelja bez koda države, vrijednost isporuke dobara u eurima i centima te konačno ukupnu vrijednost za sve isporuke dobara u eurima i centima). Iznosi se unose i u obrazac PDV na poziciju I.3. – Isporuka dobara unutar EU.
- U rujnu – dogovoreno je da će porezni obveznik A uzeti natrag preostala dobra koja nisu prodana ili ih porezni obveznik

B nije iskoristio i prevesti ih natrag u Republiku Hrvatsku—za dio dobara za koja je promijenjen/raskinut ugovor sa poreznim obveznikom B, a koja će porezni obveznik A preuzeti i prevesti ih natrag u Republiku Hrvatsku, porezni obveznik A popunjava u Obrascu ZP pozicije 19, 20, 21 i 23. Pozicija 23 popunjava se na način da se u polje unese oznaka 1 ako je riječ o povratu, a ako povrata nema, oznaka 0 (nula).

Obrazac ZP za rujnu predaje se zaključno do 20. listopada tekuće godine.

### **Primjer 5. – Neispunjenje uvjeta za primjenu aranžmana za premještanje dobara – isporuka drugoj osobi<sup>6</sup>**

Ako se dobra isporučuju osobi koja nije porezni obveznik kojem je namijenjena isporuka dobara, uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara više nisu ispunjeni neposredno prije te isporuke.

*Porezni obveznik A, sa sjedištem u Republici Hrvatskoj prevozi dobra u siječnju u skladu s aranžmanom za premještanje dobara u državu članicu 2. Dobra su namijenjena poreznom obvezniku B koji je registriran za potrebe PDV-a u državi članici 2.*

*U rujnu porezni obveznik A umjesto toga dobra isporučuje poreznom obvezniku C te raskida ugovor o premještanju dobara s poreznim obveznikom B. Dobra se izravno premještaju poreznom obvezniku C koji nije naznačen kao planirani stjecatelj u vrijeme kada su dobra izvorno premještena iz Republike Hrvatske i koji nije zamijenio prvotnog planiranog stjecatelja.*

Evidentiranje promjena:

- U siječnju, porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u unijeti prijevoz dobara. U Zbirnoj prijavi, A mora navesti poreznog obveznika B kao osobu kojoj su dobra poslana u aranžmanu za premještanje dobara. Posjednik skladišta (B ili treća strana) mora u svoju evidenciju unijeti dolazak dobara u skladište,
- U rujnu, kada je ugovor o premještanju dobara izmijenjen/raskinut, nije bilo isporuke niti stjecanja unutar Europske unije između A i B u dijelu dobara nad kojima B ne preuzima vlasništvo. Ako je potrebno, porezni obveznik B ili posjednik skladišta mora prilagoditi evidenciju,
- U rujnu, kada su dobra isporučena poreznom obvezniku C, uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara u odnosu na ta dobra prestaju biti ispunjeni. S obzirom na to da su porezni obveznici A i C dogovorili prodaju dobara, a ne ugovor o premještanju dobara, pravila koja se odnose na zamjenu potencijalnog primatelja iz Primjera 2. ne mogu se primijeniti. Smatra se da se prijevoz dobara odvija iz Republike Hrvatske u državu članicu 2 za dobra koja se isporučuju poreznom obvezniku C u vrijeme raskida ugovora o premještanju dobara između A i B, a najkasnije odmah prije isporuke poreznom obvezniku C,
- U odnosu na dobra koja su prodana poreznom obvezniku C, smatra se da je porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije u Republici Hrvatskoj i stjecanje dobara u državi članici 2. Oporezivi događaj je bio u rujnu, a obveza obračuna PDV-a nastupa najkasnije 15. listopada. Radi prijave stjecanja dobara u državi članici 2, porezni obveznik A mora se registrirati za potrebe PDV-a u državi članici 2,
- Porezni obveznik A mora prijaviti isporuku unutar Europske unije u prijavi PDV-a u Republici Hrvatskoj te u Zbirnu prijavi

<sup>6</sup> Temeljeno na poglavlju 2.4.4.1. iz Upute za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije (obrazac ZP) od 03. siječnja 2020. godine, Klasa: 410-19/19-02/340; izdane od Porezne uprave

uvrstiti transakciju navodeći sebe pod svojim PDV identifikacijskim brojem u državi članici 2 i vrijednost dobara, mora obračunati PDV koji treba platiti na svoje stjecanje u prijavi PDV-a u državi članici 2 te mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u upisati potrebne podatke, kako bi bila ažurna.

#### Evidentiranja u Zbirnoj prijavi:

- 1) U siječnju–događa se otprema dobara – porezni obveznik A popunjava pozicije u Obrascu ZP pod brojem 19, 20 i 21 (redni broj, kod države primatelja, PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja). Obrazac ZP s podacima za siječanj predaje do zaključno 20. veljače tekuće godine. Vrijednost dobara u eurima u tom se razdoblju ne iskazuje jer nije došlo do stvarne isporuke niti stjecanja dobara.
- 2) U rujnu – raskida se ugovor sa poreznim obveznikom B i dobara se isporučuju poreznom obvezniku C koji u vrijeme premještanja dobara nije bio naznačen kao planirani stjecatelj niti je zamijenio prvotno planiranog stjecatelja – smatra se da je porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije u Hrvatskoj i stjecanje dobara u državi članici 2 za koje se prethodno u državi članici 2 trebao registrirati za potrebe PDV-a. U Obrascu ZP popunjava pozicije 8, 9, 10 i 11, na način da kao PDV identifikacijski broj primatelja stavi svoj PDV identifikacijski broj koji mu je dodijeljen u državi članici 2. U Obrascu PDV isporuku iskazuje na poziciji I.3. – Isporuka dobara unutar EU. U svojstvu primatelja dobara registriranog za PDV u državi članici 2, obračunava PDV na primitak dobara u PDV prijavi države članice 2.

Obrazac ZP za rujan predaje se zaključno do 20. listopada tekuće godine.

#### Primjer 6. – Neispunjenje uvjeta za primjenu aranžmana za premještanje dobara – istek roka od 12 mjeseci<sup>7</sup>

Ako u roku od 12 mjeseci nakon dolaska dobara u državu članicu u koju su otpremljena ili prevezena dobra nisu isporučena poreznom obvezniku kojem su namijenjena, a nije nastupila niti jedna okolnost iz primjera 1., 2. i 3., smatra se da je obavljeno premještanje dobara u smislu članka 7., stavka 5. Zakona o PDV-u na dan koji slijedi nakon isteka razdoblja od 12 mjeseci.

*Porezni obveznik A, sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, prevozi dobra 5. siječnja godine N u skladu s aranžmanom za premještanje dobara u državu članicu 2. Dobra stižu u državu članicu 2 istog dana. Dobra su namijenjena poreznom obvezniku B, koji je registriran za potrebe PDV-a u državi članici 2.*

*Godinu dana kasnije, dobra ili dio dobara još uvijek nisu isporučena poreznom obvezniku B, ali su i dalje na području države članice 2.*

Evidentiranje promjena:

- a) U siječnju, porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u unijeti prijevoz dobara. U Zbirnoj prijavi, A mora navesti poreznog obveznika B kao osobu kojoj su dobra poslana u aranžmanu za premještanje dobara. Posjednik skladišta (B ili treća strana) mora u svoju evidenciju unijeti dolazak dobara u skladište,
- b) Porezni obveznik B nije preuzeo vlasništvo nad dobrima do kraja dana 06. siječnja godine N+1. Za preostala dobra nije se odvila isporuka niti stjecanje dobara unutar Europske unije,

- c) Od 7. siječnja godine N+1 uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara više nisu ispunjeni te se smatra da je porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije u Republici Hrvatskoj i stjecanje dobara u državi članici 2. Oporezivi događaj nastupa 7. siječnja godine N+1, a obveza obračuna PDV-a najkasnije 15. veljače godine N+1. Radi prijave stjecanja dobara u državi članici 2, porezni obveznik A mora se registrirati za potrebe PDV-a u državi članici 2,
- d) Porezni obveznik A mora prijaviti isporuku unutar Europske unije u prijavi PDV-a u Republici Hrvatskoj te u Zbirnu prijavi uvrstiti transakciju navodeći sebe pod svojim PDV identifikacijskim brojem u državi članici 2 i vrijednost dobara, mora obračunavati PDV koji treba platiti na svoje stjecanje u prijavi PDV-a u državi članici 2 te mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u, kao i porezni obveznik B upisati potrebne podatke, kako bi bila ažurna.

#### Evidentiranja u Zbirnoj prijavi:

- 1) U siječnju godine N–događa se otprema dobara – porezni obveznik A popunjava pozicije u Obrascu ZP pod brojem 19, 20 i 21 (redni broj, kod države primatelja, PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja). Obrazac ZP s podacima za siječanj predaje do zaključno 20. veljače tekuće godine. Vrijednost dobara u eurima u tom se razdoblju ne iskazuje jer nije došlo do stvarne isporuke niti stjecanja dobara.
- 2) U siječnju godine N+1 – uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara više nisu ispunjeni na dan 07. siječnja godine N+1 – smatra se da je porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije u Hrvatskoj i stjecanje dobara u državi članici 2 za koje se prethodno u državi članici 2 trebao registrirati za potrebe PDV-a. U Obrascu ZP popunjava pozicije 8, 9, 10 i 11, na način da kao PDV identifikacijski broj primatelja stavi svoj PDV identifikacijski broj koji mu je dodijeljen u državi članici 2. U Obrascu PDV isporuku iskazuje na poziciji I.3. – Isporuka dobara unutar EU. U svojstvu primatelja dobara registriranog za PDV u državi članici 2, obračunava PDV na primitak dobara u PDV prijavi države članice 2.

#### Primjer 7. – Neispunjenje uvjeta za primjenu aranžmana za premještanje dobara – otprema dobara u drugu državu članicu ili izvan Europske unije<sup>8</sup>

Ako se dobra otpremaju ili prevoze u državu koja nije država članica iz koje su izvorno premještena, smatra se da uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara više nisu ispunjeni neposredno prije početka takve otpreme ili prijevoza.

*Porezni obveznik A, sa sjedištem u Republici Hrvatskoj prevozi dobra u siječnju u skladu s aranžmanom za premještanje dobara u državu članicu 2. Dobra su namijenjena poreznom obvezniku B koji je registriran za potrebe PDV-a u državi članici 2.*

*U rujnu, porezni obveznik A preuzima natrag dobra koja nije isporučio poreznom obvezniku B iz skladišta, ali ih ne prevozi natrag u Republiku Hrvatsku, već u državu članicu 3 u kojoj se dobra skladište u ime poreznog obveznika A ili ih izvozi radi obavljanja drugih aktivnosti izvan Europske unije.*

Evidentiranje promjena:

<sup>7</sup> Temeljeno na poglavlju 2.4.4.2. iz Upute za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije (obrazac ZP) od 03. siječnja 2020. godine, Klasa: 410-19/19-02/340; izdane od Porezne uprave

<sup>8</sup> Temeljeno na poglavlju 2.4.4.3. iz Upute za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije (obrazac ZP) od 03. siječnja 2020. godine, Klasa: 410-19/19-02/340; izdane od Porezne uprave



- U siječnju, porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u unijeti prijevoz dobara. U Zbirnoj prijavi, A mora navesti poreznog obveznika B kao osobu kojoj su dobra poslana u aranžmanu za premještanje dobara. Posljednik skladišta (B ili treća strana) mora u svoju evidenciju unijeti dolazak dobara u skladište,
- U rujnu, kada se preostala dobra prevoze u državu članicu 3 ili izvan Europske unije, više nisu ispunjeni uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara, u odnosu na prijevoz iz Republike Hrvatske u državu članicu 2, stoga se smatra da se odvio prijevoz u državu članicu 3, odnosno izvan Europske unije,
- Smatra se da je porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije u Republici Hrvatskoj i stjecanje dobara u državi članici 2. Oprezivi događaj je bio u rujnu, a obaveza obračuna PDV-a nastupa najkasnije 15. listopada. Radi prijave stjecanja dobara u državi članici 2, porezni obveznik A mora se registrirati za potrebe PDV-a u državi članici 2.
- Porezni obveznik A mora prijaviti isporuku unutar Europske unije u prijavi PDV-a u Republici Hrvatskoj te u Zbirnu prijavu uvrstiti transakciju navodeći sebe pod svojim PDV identifikacijskim brojem u državi članici 2 i vrijednost dobara, mora obračunavati PDV koji treba platiti na svoje stjecanje u prijavi PDV-a u državi članici 2 te mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u, kao i porezni obveznik B, upisati potrebne podatke kako bi bila ažurna.

**Evidentiranje u Zbirnoj prijavi:**

- U siječnju—događa se otprema dobara – porezni obveznik A popunjava pozicije u Obrascu ZP pod brojem 19, 20 i 21 (redni broj, kod države primatelja, PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja). Obrazac ZP s podacima za siječanj predaje do zaključno 20. veljače tekuće godine. Vrijednost dobara u eurima u tom se razdoblju ne iskazuje jer nije došlo do stvarne isporuke niti stjecanja dobara.
- U rujnu – uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara više nisu ispunjeni – smatra se da je porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije u Hrvatskoj i stjecanje dobara u državi članici 2 za koje se prethodno u državi članici 2 trebao registrirati za potrebe PDV-a. U Obrascu ZP popunjava pozicije 8, 9, 10 i 11, na način da kao PDV identifikacijski broj primatelja stavi svoj PDV identifikacijski broj koji mu je dodijeljen u državi članici 2. U Obrascu PDV isporuku iskazuje na poziciji I.3. – Isporuka dobara unutar EU. U svojstvu primatelja dobara registriranog za PDV u državi članici 2, obračunava PDV na primitak dobara u PDV prijavi države članice 2.

### Primjer 8. – Neispunjenje uvjeta za primjenu aranžmana za premještanje dobara – uništenje, gubitak ili krađa dobara<sup>9</sup>

U slučaju uništenja, gubitka ili krađe dobara smatra se da uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara više nisu ispunjeni na dan kada su dobra nestala ili su uništena ili, ako je nemoguće utvrditi taj dan, na dan kada je utvrđeno da su dobra uništena ili da nedostaju.

*Porezni obveznik A, sa sjedištem u Republici Hrvatskoj prevozi dobra u siječnju u skladu s aranžmanom za premještanje dobara u*

*državu članicu 2. Dobra su namijenjena poreznom obvezniku B koji je registriran za potrebe PDV-a u državi članici 2.*

*U rujnu, prije nego što porezni obveznik B preuzme vlasništvo nad primljenim dobrima, preostali dio dobara uništava se paljenjem.*

Evidentiranje promjena:

- U siječnju, porezni obveznik A mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u unijeti prijevoz dobara. U Zbirnoj prijavi, A mora navesti poreznog obveznika B kao osobu kojoj su dobra poslana u aranžmanu za premještanje dobara. Posljednik skladišta (B ili treća strana) mora u svoju evidenciju unijeti dolazak dobara u skladište,
- U rujnu, kada su preostala dobra uništena, uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara u odnosu na ta dobra prestaju biti ispunjeni. Stoga se smatra da se prijevoz dobara odvio na dan kada su dobra uništena ili, ako je nemoguće utvrditi taj dan, na dan kada je utvrđeno da su dobra uništena.
- Smatra se da je porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije u Republici Hrvatskoj i stjecanje dobara u državi članici 2. Oprezivi događaj je bio u rujnu, a obaveza obračuna PDV-a nastupa najkasnije 15. listopada. Radi prijave stjecanja dobara u državi članici 2, porezni obveznik A mora se registrirati za potrebe PDV-a u državi članici 2,
- Porezni obveznik A mora prijaviti isporuku unutar Europske unije u prijavi PDV-a u Republici Hrvatskoj te u Zbirnu prijavu uvrstiti transakciju navodeći sebe pod svojim PDV identifikacijskim brojem u državi članici 2 i vrijednost dobara, mora obračunati PDV koji treba platiti na svoje stjecanje u prijavi PDV-a u državi članici 2 te mora u svoju evidenciju iz članka 83., stavka 3. Zakona o PDV-u, kao i porezni obveznik B upisati potrebne podatke kako bi bila ažurna.

**Evidentiranje u Zbirnoj prijavi:**

- U siječnju—događa se otprema dobara – porezni obveznik A popunjava pozicije u Obrascu ZP pod brojem 19, 20 i 21 (redni broj, kod države primatelja, PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja). Obrazac ZP s podacima za siječanj predaje do zaključno 20. veljače tekuće godine. Vrijednost dobara u eurima u tom se razdoblju ne iskazuje jer nije došlo do stvarne isporuke niti stjecanja dobara.
- U rujnu – uvjeti za primjenu aranžmana za premještanje dobara više nisu ispunjeni – smatra se da je porezni obveznik A obavio oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije u Hrvatskoj i stjecanje dobara u državi članici 2 za koje se prethodno u državi članici 2 trebao registrirati za potrebe PDV-a. U Obrascu ZP popunjava pozicije 8, 9, 10 i 11, na način da kao PDV identifikacijski broj primatelja stavi svoj PDV identifikacijski broj koji mu je dodijeljen u državi članici 2. U Obrascu PDV isporuku iskazuje na poziciji I.3. – Isporuka dobara unutar EU. U svojstvu primatelja dobara registriranog za PDV u državi članici 2, obračunava PDV na primitak dobara u PDV prijavi države članice 2.

### 5.5. Popunjavanje Zbirne prijave (Obrasca ZP)

Pravne ili fizičke osobe upisane u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj popunjavaju i podnose Zbirnu prijavu za isporuke dobara i obavljene usluge u druge države članice Europske unije, kad ih zaračunavaju fizičkim i pravnim osobama poreznim obveznicima registriranim za potrebe PDV-a u tim državama članicama te za dobra koja se otpremaju ili prevoze u okviru aranžmana za premještanje dobara u skladu s uvjetima iz članka 7.a Zakona o PDV-u.

<sup>9</sup> Temeljeno na poglavlju 2.4.4.4. iz Upute za popunjavanje Zbirne prijave za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije (obrazac ZP) od 03. siječnja 2020. godine, Klasa: 410-19/19-02/340; izdane od Porezne uprave

Treba naglasiti da se u Zbirnu prijavu unose podaci o stvarno obavljenoj isporukama dobara i usluga u EU te premještanjima dobara koja se otpremaju ili prevoze u okviru aranžmana prema uvjetima iz članka 7.a Zakona o PDV-u, no ne i podaci o primljenim predujmovima iz EU za bilo koju od prethodno spomenutih isporuka. Iz članka 41. Zakona o PDV-u, članka 38., stavka 2. Pravilnika o PDV-u te Mišljenja Ministarstva financija od 28. listopada 2013. godine, Klasa: 410-01/13-01/2851 proizlazi da **račun za predujam za isporuke dobara i usluga u Europsku uniju ne treba izdavati i primitkom takvog predujma ne nastaje obveza za obračun PDV-a**. Samim time, podatke o tim predujmovima ne treba unositi u Zbirnu prijavu.

## 5.6. Sadržaj Zbirne prijave (Obrazac ZP)

Detaljan sadržaj Zbirne prijave propisan je Pravilnikom o PDV-u, člankom 185. stavkom 5. Pravilnika i u Zbirnu prijavu se upisuje:

- 1) naziv nadležnog područnog ureda Porezne uprave,
- 2) naziv nadležne ispostave Porezne uprave,
- 3) PDV identifikacijski broj pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj,
- 4) naziv, odnosno ime i prezime poreznog obveznika,
- 5) adresa poreznog obveznika (mjesto, ulica i broj),
- 6) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika koji zastupa poreznog obveznika,
- 7) mjesec i godina za koje se podnosi,
- 8) redni broj isporuke,
- 9) kôd države članice Europske unije u kojoj je primatelj dobara i usluga pravna ili fizička osoba registrirana za potrebe PDV-a, odnosno u okviru carinskih postupaka 42 i 63 te trostranog posla kôd države članice Europske unije u kojoj je primatelj ili stjecatelj dobara registriran za potrebe PDV-a,
- 10) PDV identifikacijski broj primatelja dobara i usluga, pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a, bez kôda države članice, odnosno u okviru carinskih postupaka 42 i 63 te trostranog posla PDV identifikacijski broj primatelja/stjecatelja dobara pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a, bez kôda države članice,
- 11) vrijednost isporuke dobara u druge države članice Europske unije po pojedinom primatelju/stjecatelju dobara. Ovdje se upisuje i vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla u druge države članice Europske unije po pojedinom primatelju/stjecatelju dobara (popunjava prvi porezni obveznik u okviru trostranog posla). Ovdje se upisuje vrijednost isporuke dobara u druge države članice koja ne podliježe oporezivanju PDV-om u Republici Hrvatskoj ako je obavljena primatelju/stjecatelju dobara registriranom za potrebe PDV-a u drugoj državi članici kao i vrijednost oslobođene isporuke u okviru trostranog posla temeljem isprave koju isporučitelj dobara prvi porezni obveznik u trostranom poslu izdaje poreznom obvezniku stjecatelju dobara u okviru trostranog posla,
- 12) vrijednost isporuke dobara u druge države članice Europske unije po pojedinom primatelju/stjecatelju dobara u okviru carinskih postupaka 42 i 63. Tu se upisuje vrijednost oslobođene isporuke dobara u druge države članice, koja su iz trećeg područja ili treće zemlje uvezena u Republiku Hrvatsku uz primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a,
- 13) vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla po pojedinom primatelju/stjecatelju dobara u okviru trostranog posla (popunjava drugi porezni obveznik u okviru trostranog posla) za razdoblje oporezivanja, odnosno tu se upisuje vrijednost oslobođene isporuke u okviru trostranog posla koju je stjecatelj (drugi porezni obveznik u trostranom poslu) koji je registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj isporučio primatelju dobara u okviru trostranog posla,
- 14) vrijednost usluga obavljenih u druge države članice Europske unije po pojedinom primatelju usluga,
- 15) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih isporuka dobara iskazanih u polju (11),
- 16) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih isporuka dobara u okviru carinskih postupaka 42 i 63 iskazanih u polju (12),
- 17) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih isporuka u okviru trostranog posla iskazanih u polju (13),
- 18) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih obavljenih usluga iskazanih u polju (14),
- 19) redni broj prijenosa dobara u okviru aranžmana za premještanje dobara,
- 20) kôd države članice Europske unije u kojoj je potencijalni primatelj dobara u okviru aranžmana za premještanje dobara,
- 21) PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja dobara u okviru aranžmana za premještanje dobara bez kôda države članice,
- 22) PDV identifikacijski broj potencijalnog primatelja koji je zamijenjen u okviru aranžmana za premještanje dobara bez kôda države članice,
- 23) povrat dobara u okviru aranžmana za premještanje dobara,
- 24) ime i prezime osobe koja je sastavila obračun i jamči za istinitost prijavljenih podataka,
- 25) potpis,
- 26) broj telefona, telefaksa i e-mail putem kojeg se može kontaktirati sa (ili u vezi s) poreznim obveznikom.



### ističemo...

Zbirna prijava podnosi se za obračunsko razdoblje ili razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Predaje se u elektroničkom obliku najkasnije do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

## 5.7. Povezanost podataka iz Zbirne prijave – Obrasca ZP sa Obrascem PDV

Ukupne vrijednosti iz Obrasca ZP izravno su povezane sa pojedinih pozicijama u obrascu PDV.

Ako provjerimo članak 174. Pravilnika o PDV, pronaći ćemo pravila za popunjavanje Obrasca PDV po kojima se, među ostalim, pod točkom I.3. iskazuju podaci iz stupca 9 Knjige izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA), odnosno upisuju se podaci o isporukama dobara unutar Europske unije iz članka 41., stavka 1. Zakona o PDV-u, odnosno podaci o oslobođenim isporukama dobara poreznim obveznicima registriranim za potrebe PDV-a u drugim državama članicama. Pod istom točkom upisuju se i podaci o isporukama u okviru trostranog posla iz članka 10. Zakona o PDV-u koje obavi prvi isporučitelj, zatim isporuke iz članka 7., stavka 5. Zakona o PDV-u u vezi s premještanjem dobara koja su dio poslovne imovine poreznog obveznika, a koje obavi porezni obveznik i koja se smatraju isporukama dobara u druge države članice Europske unije. Pored toga, na ovom rednom broju upisuju se i vrijednosti isporuke dobara u druge države članice Europske unije na koja su se primjenjivali carinski postupci 42 i 63, odnosno upisuje se vrijednost oslobođene isporuke dobara u druge države članice, koja su iz trećeg područja ili treće zemlje uvezena u Europsku uniju na područje Republike Hrvatske uz primje-





na oslobođenja od plaćanja PDV-a. Spomenute kategorije isporuka iskazuju se i u Zbirnoj prijavi i njihove zbrojne vrijednosti nalazimo na pozicijama Obrascu ZP broj 15, 16 i 17. Ukupan zbroj pozicija 15, 16 i 17 Obrascu ZP pojavljuje se upravo pod točkom I.3 – Isporuke dobara unutar EU u Obrascu PDV.



Zbroj pozicija 15, 16 i 17 Obrascu ZP jednak je iznosu koji se upisuje u PDV obrazac pod točkom I.3 – Isporuke dobara unutar EU

Članak 174. Pravilnika o PDV-u pojašnjava i da se pod točkom I.4. – Obavljene usluge unutar EU iskazuju podaci iz stupca 10 Knjige izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA), odnosno, upisuju se podaci o obavljenim uslugama iz članka 17. stavka 1. Zakona o PDV-u, na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze na primatelja poreznog obveznika iz druge države članice EU. U skladu s člankom 196. Direktive Vijeća 2006/112/EZ, primatelj je obavezan obračunati i platiti PDV u svojoj državi članici EU. Ista kategorija usluga iskazuje se i u Obrascu ZP u ukupnoj vrijednosti na poziciji 18.



Ukupna vrijednost obavljenih usluga poreznim obveznicima u drugim članicama EU iz članka 17., stavka 1. Zakona o PDV-u, pojavljuje se u jednakom iznosu na poziciji 18 Obrascu ZP i u točki I.4. – Ukupno obavljene usluge unutar EU u Obrascu PDV.

## 6. Popunjavanje obrasca PDV-S

Stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju isporučitelj, stjecatelj ili treća osoba u njihovo ime otpremi ili preveze stjecatelju u tuzemstvo iz druge države članice Europske unije nazivamo stjecanjem dobara unutar Europske unije. U tuzemstvu je to isporuka oporeziva PDV-om, ako je stjecatelj porezni obveznik upisan u sustav PDV-a ili osoba koja nije porezni obveznik, ali je prešla prag stjecanja od 10.000,00 eura stjecanja dobara unutar Europske unije u kalendarskoj godini (odnosno, dobrovoljno ga se odrekla), dok je isporučitelj iz druge države članice Europske unije registriran u sustav PDV-a u drugoj državi članici i njegov PDV identifikacijski broj može se pronaći u VIES bazi.

Usluge primljene iz drugih država članica Europske unije su usluge za koje je primatelj registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu obavezan platiti PDV prema članku 75., stavku 1., točki 6. Zakona o PDV-u, a koje mu obave osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije.

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije popunjava se i podnosi Poreznoj upravi kada pravna i fizička osoba upisana u registar obveznika PDV-a, odnosno koja je registrirana za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj i ima PDV identifikacijski broj stječe dobra i prima usluge iz drugih država članica Europske unije, koje su im obavile pravne i fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije. U tu prijavu ne upisuju se vrijednosti usluga oslobođenih PDV-a u tuzemstvu prema hrvatskim propisima, koje su hrvatskim poreznim obveznicima i onima registriranim za potrebe PDV-a obavile pravne i fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama. U prijavi se ne upisuju ni podaci o danim predujmovima za dobra i usluge koji će u budućnosti biti primljeni od poreznih obveznika iz drugih država članica Europske unije.

Prijava se podnosi na Obrascu PDV-S, koji je sastavni dio Pravilnika o PDV-u, za razdoblje od prvog do posljednjeg dana u mjesecu,

u elektroničkom obliku, najkasnije do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.



**ističemo...**

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije ne podnosi se za ono razdoblje oporezivanja u kojem porezni obveznik nije stekao dobra niti primio usluge iz drugih država članica Europske unije.

Prijava za stjecanje dobara i usluga iz drugih država članica, sukladno članku 182. Pravilnika o PDV-u, podnosi se na Obrascu PDV-S te popunjava sljedećim podacima:

- 1) naziv nadležnog područnog ureda Porezne uprave,
- 2) naziv nadležne ispostave Porezne uprave,
- 3) PDV identifikacijski broj pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj,
- 4) naziv, odnosno ime i prezime poreznog obveznika,
- 5) adresa poreznog obveznika (mjesto, ulica i broj),
- 6) PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika koji zastupa poreznog obveznika,
- 7) mjesec i godina za koje se podnosi,
- 8) redni broj isporuke,
- 9) kod države članice Europske unije u kojoj je isporučitelj dobara i usluga pravna ili fizička osoba registrirana za potrebe PDV-a,
- 10) PDV identifikacijski broj isporučitelja, pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u državi članici sjedišta, bez koda države članice,
- 11) vrijednost stečenih dobara iz druge države članice Europske unije po pojedinom isporučitelju dobara. Tu se upisuje vrijednost stečenih dobara iz druge države članice koje podliježu oporezivanju PDV-om u Republici Hrvatskoj,
- 12) vrijednost primljenih usluga iz druge države članice Europske unije po pojedinom isporučitelju, a za koje je primatelj obavezan platiti PDV u Republici Hrvatskoj u skladu s člankom 75., stavkom 1., točkom 6. Zakona o PDV-u,
- 13) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih stečenih dobara iskazanih u polju (11),
- 14) upisuje se ukupan zbroj vrijednosti svih primljenih usluga iskazanih u polju (12),
- 15) ime i prezime osobe koja je sastavila obračun i jamči za istinitih prijavljenih podataka,
- 16) potpis,
- 17) broj telefona, telefaksa i e-mail putem kojeg se može kontaktirati sa (ili u vezi s) poreznim obveznikom.



**ističemo...**

Ispravak već podnijetog Obrascu PDV-S provodi se podnošenjem novog Obrascu PDV-S sa upisanim točnim/ispravljenim podacima.



**TELEFON ZA KONZULTACIJE**

**Ponedjeljkom i četvrtkom**

od 11.00 do 15.30 sati,

**utorkom, srijedom i petkom**

od 8.30 do 13.00 sati.

**01/48 36 046 i 01/49 21 739**

