



# PDV kod stjecanja dobara iz država članica EU

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

Ulaskom u Europsku uniju kupnja robe od poreznih obveznika iz drugih država članica EU prestala se tretirati kao uvoz robe i samim time se na tu vrstu transakcija prestao obračunavati PDV pri uvozu. Umjesto toga, kupnja dobara od poreznih obveznika iz drugih država članica počela se obilježavati pojmom „stjecanje dobara unutar EU“. Takvo stjecanje dobara odvija se između dva porezna obveznika iz različitih država članica EU, pri čemu dolazi do stvarnog fizičkog kretanja dobara iz jedne države članice u drugu.

U ovom članku razmotrit ćemo uvjete pod kojima se pojedina transakcija smatra stjecanjem dobara iz druge države članice EU, porezni status isporučitelja i primatelja dobara, evidentiranje i izvještavanje o tim transakcijama te pojasniti primjenu propisa pomoću primjera iz prakse.

## 1. Stjecanje dobara iz drugih država EU kao predmet oporezivanja PDV-om

Stjecanje dobara unutar EU jest predmet oporezivanja porezom na dodanu vrijednost (PDV) prema članku 4. stavku 1. točki 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost<sup>1</sup> (Zakona o PDV-u), kada ga u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, **ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik iz druge države članice EU i koji u skladu s propisima te države članice nije oslobođen obračunavanja PDV-a kao mali porezni obveznik**. Stjecanje dobara iz EU uz naknadu koje u tuzemstvu obave porezni obveznici ili pravne osobe koje nisu porezni obveznici, a prodavatelj je osoba označena kao takva u članku 4. stavku 1. točki 2. Zakona o PDV-u, jest predmet oporezivanja PDV-om i prema članku 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost<sup>2</sup> (Pravilnik o PDV-u).

Stjecanje dobara unutar EU, sukladno članku 9. stavku 1. Zakona o PDV-u, 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**.

Također, prema članku 9. stavku 5. Zakona o PDV-u, stjecanjem dobara unutar EU 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.

U **slučaju novih prijevoznih sredstava**, stjecanje unutar EU jest oporeziva transakcija koju u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om u skladu s člankom 5. stavkom 1. točkom a) i b) ili bilo koja druga osoba koja nije porezni obveznik, dakle, takvo stjecanje oporezivo je PDV-om bez obzira tko je stjecatelj.

**Stjecanje proizvoda koji podliježu trošarinama** jest oporeziva transakcija, ako se trošarina na stjecanje unutar EU obračunava u tuzemstvu u skladu sa propisima koji uređuju trošarine, kada je u tuzemstvu obavi porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om, u skladu s člankom 5. stavkom 1. točkama a) i b) Zakona o PDV-u.

Prilikom stjecanja dobara iz druge države članice EU, **isporučitelj** je porezni obveznik registriran u drugoj državi članici EU, dok je stjecatelj porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu ili pravna osoba koja nije porezni obveznik. Roba se otprema i fizički iz jedne države članice u drugu, a nikako u istu državu članicu u kojoj je otprema i započela.

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

Cijena: **130<sup>00</sup>** EUR + PDV

T: **01 / 49 21 737**

<sup>1</sup> '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; Rješenje USRH 99/13, 153/13

<sup>2</sup> 'Narodne novine', br. 79/13, 85/13-ispisak, 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

**ističemo...**

Isporučitelj iz prve države članice EU posjeduje valjani PDV identifikacijski broj koji se može pronaći u VIES bazi podataka, na svom izlaznom računu neće obračunati PDV ako stjecatelj iz druge države članice također posjeduje valjani PDV identifikacijski broj registriran u VIES bazi podataka. Na taj način za isporučitelja je isporuka oslobođena PDV-a za isporučitelja, dok stjecatelj odnosno primatelj na navedenu isporuku mora sam obračunati PDV po stopi propisanoj za dobra koja se stječu, a na osnovicu koju čini naknada za isporuku dobara.

Uz prethodno zadovoljenje ostalih uvjeta, stjecatelj ima pravo i na priznavanje pretporeza po toj isporuci, te obvezu PDV-a i pretporez prijavljuje u **poreznoj prijavi na obrascu PDV i obrascu PDV-S za odnosno obračunsko razdoblje (mjesec) do 20-tog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem se isporuka dogodila**. Zapažamo da u ovakvom slučaju ne dolazi do novčanog odljeva radi plaćanja obveze PDV-a iskazane u PDV prijavama. U slučaju da je stjecatelj mali porezni obveznik (posjeduje valjani PDV identifikacijski broj), mora obračunati obvezu PDV-a, ali nema pravo na priznavanje pretporeza po toj isporuci i tako u konačnici mora platiti PDV na primljenu isporuku. Ako pak tuzemni stjecatelj ne posjeduje valjani PDV identifikacijski broj, isporučitelj iz druge države članice na svom izlaznom računu zaračunava PDV prema propisima države EU iz koje su dobra otpremljena.

Naglašavamo, da **prilikom nabave dobara od poslovnog subjekta iz druge države članice koji nije porezni obveznik jer nije registriran u tamošnji sustav PDV-a – ekvivalent hrvatskog „malog“ poreznog obveznika – i nema PDV identifikacijski broj u VIES bazi, ne nastaje obveza obračuna PDV-a u Republici Hrvatskoj**. Strani isporučitelj na svom računu nije obračunao PDV, no obzirom da se radi o stranom isporučitelju malom poreznom obvezniku, isporuka nije oporeziva ni u državi primatelja te se ne uvrštava ni u prijavu PDV niti PDV-S, već samo knjigovodstveno evidentira.

**1.1. Primjeri****Primjer 1.:**

Porezni obveznik „Waldbach“ GmbH iz Graza isporučuje trgovačku robu hrvatskom poreznom obvezniku „Jela“ d.o.o. Ispostavlja račun za robu dana 03. ožujka 2024. godine na iznos od 10.000,00 eura, a roba stiže u skladište hrvatskog poreznog obveznika pokraj Delnica 05. ožujka 2024. godine. „Jela“ d.o.o. na stečena dobra obračunava obvezu za PDV i priznaje pretporez te zaprima račun drugog hrvatskog poreznog obveznika za uslugu prijevoza robe od Graza do skladišta pokraj Delnica na ukupni iznos od 500,00 eura (400,00 eura + PDV 100,00 eura).

Hrvatski porezni obveznik stjecatelj dobara ulazni račun evidentira na slijedeći način:

- **Evidencija o stjecanju dobara iz EU:** stupac 9 – porezna osnovica 25%, stupac 10 – ukupni iznos računa, stupac 16 – pretporez i stupac 20 – obveza za PDV,
- **Prijava PDV (PDV obrazac):** pozicija II.7. – stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%, pozicija III.7. – pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%,
- **Prijava PDV-S:** stupac 11 – vrijednost stečenih dobara.

**Knjiženje kod hrvatskog obveznika Jela d.o.o.:**

Opis	Konto	Iznos	
		Duguje	Potražuje
<b>1) Primljen račun izdan 03. ožujka 2024.</b>			
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		10.000,00
Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	10.000,00	
<b>2) Obračun PDV-a na stjecanje dobara</b>			
Obveze za PDV po stjecanju dobara unutar EU po stopi 25%	26033		2.500,00
Pretporez po osnovi stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	16033	2.500,00	
<b>3) Primljen račun za prijevoz dobara</b>			
Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200		500,00
Pretporez po primljenim računima tuzemnih poduzetnika	1600	100,00	
Troškovi prijevoza	6510	400,00	
<b>4) Obračun nabave trgovačke robe</b>			
Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501		10.000,00
Troškovi prijevoza	6510		400,00
Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591	10.400,00	
<b>5) Smještanje robe u skladište</b>			
Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591		10.400,00
Roba u skladištu	6600	10.400,00	

**BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE**

**SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!**



**Ponedjeljkom i četvrtkom**  
od 11.00 do 15.30 sati,  
**utorkom, srijedom i petkom**  
od 8.30 do 13.00 sati.

[www.racunovodstvo-porezi.hr](http://www.racunovodstvo-porezi.hr)



## Evidencija za stjecanje dobara iz EU:

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)						PRETPOREZ						Obveza za PDV					
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica				Ukupni iznos računa s PDV-om	Ukupno	5%		13%		25%		5%	13%	25%	
					0%	5%	13%	25%			Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (12+13+14+15+16+17)		12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	15-1588-86	03.03.2024.	Waldbach GmbH, Austrija	AT123456789				10.000,00	10.000,00							2.500,00				2.500,00
Ukupno:								10.000,00	10.000,00							2.500,00				2.500,00

## Primjer 2.:

Hrvatski porezni obveznik „Jela“ d.o.o. stekao je trgovačku robu u vrijednosti 1.000,00 eura od austrijskog malog poreznog obveznika „Lara“ GmbH, koji nije registriran u austrijski sustav poreza na dodanu vrijednost. Prijevozni troškovi za robu po računu izdanom od slovenskog autoprijevoznika iznose 300,00 eura. Račun za robu izdan je 12. ožujka 2024. godine, a roba je zaprimljena na skladište 14. ožujka 2024. godine.

Isporučitelj dobara unutar EU u ovom primjeru nije porezni obveznik, dakle, on isporučuje robu bez obračunatog PDV-a, no niti hrvatski porezni obveznik neće obračunati PDV na stjecanje, zbog odredbe članka 4. stavka 1. točke 2. Zakona o PDV-u, da je stjecanje dobara unutar EU oporezivo ako je, među ostalim uvjetima, prodavatelj iz druge države članice porezni obveznik koji u skladu s propisima te države nije oslobođen obračunavanja PDV-a kao mali porezni obveznik. Zaključujemo da ova transakcija nije oporeziva, stjecatelj ne obračunava PDV niti isporuku prijavljuje u PDV odnosno PDV-S obrascu.

Račun za prijevoz izdao je slovenski autoprijevoznik s prijenosom porezne obveze – i slovenski i hrvatski porezni obveznik trebaju posjedovati važeće PDV identifikacijske brojeve te hrvatski primatelj usluge treba obračunati obvezu za PDV temeljem računa koji mu je izdao slovenski porezni obveznik, s pravom na pretporez u istom poreznom razdoblju, što će evidentirati u evidenciji o primljenim uslugama iz EU, u PDV prijavi te prijavi PDV-S (više o tome možete pročitati u časopisu RiPup broj 09/2023 – „Obračun PDV-a na usluge primljene iz EU“)

Hrvatski primatelj robe knjiži događaj u svojim knjigovodstvenim evidencijama:

## Knjiženje kod hrvatskog obveznika Jela d.o.o.:

Opis	Konto	Iznos	
		Duguje	Potražuje
<b>1) Primljen račun izdan 12. ožujka 2024.</b>			
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		1.000,00
Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	1.000,00	
<b>2) Primljen račun slovenskog autoprijevoznika</b>			
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		300,00
Troškovi prijevoza	6510	300,00	
<b>3) Obračun PDV na stjecanje usluga iz EU – za usluge prijevoza</b>			
Obveze za PDV na usluge ino poduzetnika – 25%	26042		75,00
Pretporez po primljenim računima za usluge iz EU – stopa 25%	1604	75,00	

Opis	Konto	Iznos	
		Duguje	Potražuje
<b>4) Obračun nabave trgovačke robe</b>			
Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501		1.000,00
Troškovi prijevoza	6510		300,00
Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591	1.300,00	
<b>5) Smještanje robe u skladište</b>			
Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591		1.300,00
Roba u skladištu	6600	1.300,00	

## 2. Što se ne smatra oporezivim stjecanjem dobara iz drugih država EU

Člankom 5. stavkom 1. Zakona o PDV-u, određene su iznimke od oporezivog stjecanja dobara iz EU određenog člankom 4. stavkom 1. točkom 2.a Zakona o PDV-u pa **predmet oporezivanja nisu:**

- Stjecanje dobara unutar EU koje obavi porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, ako bi isporuka takvih dobara u tuzemstvu bila oslobođena u skladu s člankom 47. stavkom 1. (isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom) te člankom 48. stavkom 1. točkama a), b), c), d) i f) Zakona o PDV-u (isporuke izjednačene s izvozom),
- Stjecanje dobara unutar EU, koje obavi porezni obveznik koji isključivo obavlja isporuke dobara ili usluga za koje nije dopušten odbitak PDV-a (pretporeza) ili pravna osoba koja nije porezni obveznik (osim stjecanja novih prijevoznih sredstava i dobara koja podliježu trošarinama, te dobara na koja je PDV obračunat u zemlji u kojoj započinje otprema ili prijevoz u skladu s posebnim postupkom oporezivanja marže i posebnim postupkom za prodaju putem javne dražbe),
- Stjecanje unutar EU rabljenih dobara, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta ili antikviteta, ako je prodavatelj preprodavatelj koji djeluje kao takav, a PDV na ta dobra obračunat je u državi članici u kojoj je započela njihova otprema ili prijevoz u skladu s posebnim postupkom oporezivanja marže,
- Stjecanje unutar EU rabljenih dobara, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta ili antikviteta, ako je prodavatelj organizator prodaje putem javne dražbe koji djeluje kao takav, a PDV na ta dobra obračunat je u državi članici u kojoj je započela njihova otprema ili prijevoz u skladu s posebnim postupkom za prodaju putem javne dražbe.

### 3. PDV identifikacijski broj i prag stjecanja od 10.000,00 eura

PDV identifikacijski broj važan je podatak i za stranog isporučitelja dobara i za tuzemnog stjecatelja/primatelja dobara. Postojanje i valjanost PDV identifikacijskog broja svaki od sudionika transakcije može provjeriti na Internet stranici na kojoj se nalazi VIES baza: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

VIES sustav jest sustav za razmjenu podataka o PDV transakcijama unutar EU.

Ukoliko isporučitelj dobara koji je porezni obveznik uvidom u bazi VIES potvrdi valjanost PDV identifikacijskog broja stjecatelja u drugoj državi članici EU, na računu neće obračunati PDV, već će navesti napomenu da se radi o prijenosu porezne obveze na primatelja dobara. Stjecatelj dobara koji posjeduje valjani PDV identifikacijski broj po primitku računa od stranog poreznog obveznika kojeg je pronašao u VIES bazi i uvjerio se u valjanost njegovog PDV identifikacijskog broja, treba obračunati obvezu za PDV i ako zadovoljava druge uvjete, priznati si pravo na pretporez.

Porezni obveznici iz EU (pa tako i tuzemni) trebaju posjedovati vrijedni PDV identifikacijski broj, osim ako se radi o subjektu koji još nije prešao prag od 10.000,00 eura vrijednosti stjecanja dobara u tekućoj ili prethodnoj kalendarskoj godini. Naime, **stjecanje dobara iz drugih država članica kada ih stječu mali porezni obveznici i pravne osobe koje nisu porezni obveznici nije oporezivo PDV-om u Hrvatskoj pod uvjetom da ukupna vrijednost stjecanja dobara iz drugih država članica tijekom tekuće kalendarske godine kao ni u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 10.000,00 eura (promatra se svaka godina pojedinačno)**. To se odnosi na pravne osobe koje nisu porezni obveznici (npr. tijela državne i lokalne samouprave...), na porezne obveznike koji obavljaju isključivo isporuke oslobođene plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza (oslobođenja prema Zakonu o PDV-u članci 39., 40. i 114.) te na male porezne obveznike čija vrijednost isporuka u tekućoj i prethodnoj godini nije prešla iznos od 40.000,00 eura. Takvi stjecatelji ne moraju podnositi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja i ne moraju ga koristiti za stjecanje dobara iz EU ako prag stjecanja nije prijeđen. Isporuke dobara od poreznih obveznika iz EU u tom su slučaju oporezive u državi članici EU u kojoj otprema ili prijevoz započinje pa će isporučitelj na izlaznom računu obračunati PDV prema propisima koji vrijede u državi iz koje se dobra isporučuju, a domaći primatelj neće imati obvezu obračunavanja hrvatskog PDV-a.



#### ističemo...

Kada mali porezni obveznik primatelj robe unutar kalendarske godine procijeni da će već slijedećim stjecanjem dobara iz druge države EU prijeći prag od 10.000,00 eura, obavezan je najmanje 15 dana prije početka te transakcije podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja, putem obrasca PDV-P. Nadležna ispostava Porezne uprave dodijelit će PDV identifikacijski broj najkasnije 8 dana nakon predaje zahtjeva. Dobiveni PDV identifikacijski broj će dostaviti isporučitelju dobara koji će ga zatim navesti na svom izlaznom računu.

Temeljem primljenog računa, tuzemni primatelj obavezan je obračunati obvezu za hrvatski PDV, podnijeti prijave PDV i PDV-S te u konačnici platiti obvezu za PDV proizašlu iz spomenutih stjecanja iz EU.

Napominjemo, da se mali porezni obveznici, porezni obveznici koji obavljaju transakcije oslobođene plaćanja PDV-a i nemaju pravo na pretporez, kao i mali porezni obveznici iz članka 90. Zakona o PDV-u **mogu odlučiti za odustanak od primjene praga stjecanja dobara od 10.000,00 eura i zatražiti izdavanje PDV ID broja i prije prelaaska praga**. Pisanu izjavu o tome predaju nadležnoj ispostavi Porezne uprave, a po izdavanju PDV ID broja obvezni su obračunavati PDV na stjecanje tijekom dvije kalendarske godine. Istekom propisanog roka izjava se može opozvati u pisanom obliku.

#### 3.1. Primjeri stjecanja malih poreznih obveznika

##### Primjer 3.:

*Hrvatski mali porezni obveznik „Punta“ d.o.o. stekao je trgovačku robu u vrijednosti 4.000,00 eura od talijanskog poreznog obveznika „Aquasole“ S.A. Datum računa jest 15. ožujak 2024. i roba biva za primljena na skladište tjedan dana kasnije.*

*Ovom transakcijom hrvatski mali porezni obveznik prelazi godišnji prag ukupnih stjecanja dobara unutar EU u iznosu 10.000,00 eura pa je prije izvršenja ove transakcije pribavio PDV identifikacijski broj.*

Mali porezni obveznici trebaju pratiti iznos ukupnih stjecanja unutar EU tijekom godine i u trenutku kad zaključe da će već slijedećom transakcijom unutar te godine prijeći godišnji prag od 10.000,00 eura, trebaju podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja. Broj će dostaviti isporučitelju dobara i ovaj će im izdati račun s prijenosom porezne obveze. Hrvatski mali porezni obveznik će samom sebi zaračunati obvezu za PDV, ali si neće moći priznati pretporez, jer nije u sustavu PDV-a (posjedovanje PDV identifikacijskog broja ne znači da je u sustavu PDV-a). Transakciju će evidentirati u poreznim evidencijama:

- **Evidencija o stjecanju dobara unutar EU:** stupac 9 – porezna osnovica, stupac 10 – ukupni iznos računa s PDV-om, stupac 17 – pretporez po stopi 25% koji se ne može odbiti, stupac 20 – obveza za PDV,
- **Prijava PDV:** pozicija II.7. – stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%,
- **Prijava PDV-S:** stupac 11 – vrijednost stečenih dobara.

##### Knjiženje kod poreznog obveznika „Punta“ d.o.o.

Opis	Konto	Iznos	
		Duguje	Potražuje
1) Primljen račun izdan 15. ožujka 2024.			
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		4.000,00
Obveze za PDV po osnovi stjecanja dobara iz EU	26033		1.000,00
Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	5.000,00	

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 130<sup>00</sup> EUR + PDV

T: 01 / 49 21 737



## Evidencija za stjecanje dobara iz EU:

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)							PRETPOREZ						Obveza za PDV			
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica				Ukupni iznos računa s PDV-om	Ukupno	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					0%	5%	13%	25%			Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (12+13+14+15+16+17)	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	568-258-5988	15.03.2024.	Aquasole S.A., Ancona, Italija	IT123456789				4.000,00	4.000,00							1.000,00			1.000,00
Ukupno:															1.000,00			1.000,00	

### 3.2. PDV identifikacijski broj za tijela državne vlasti, državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne samouprave), komore i druga tijela s javnim ovlastima

Središnji ured Porezne uprave je 2013. godine izdao preporuku u vezi primjene praga stjecanja za tijela državne vlasti, državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne samouprave), komore i druga tijela s javnim ovlastima „Preporuka za dodjelu PDV identifikacijskog broja iz razloga odustajanja od praga stjecanja“<sup>3</sup> u kojoj ističe da tijela koja nisu prešla prag stjecanja ili koja nisu odustala od praga stjecanja nisu obvezna zatražiti PDV identifikacijski broj samo zato što primaju usluge od poreznih obveznika iz drugih država članica. Međutim, trebaju uzeti u obzir da će im u tom slučaju porezni obveznici iz drugih država članica na svojim izlaznim računima zaračunavati PDV države isporučitelja pa će tako plaćati PDV u strane državne proračune.

Preporuka za sva spomenuta tijela jest da zatraže izdavanje hrvatskog PDV identifikacijskog broja iz razloga odustajanja od praga stjecanja u Hrvatskoj. Na taj način dobit će račune iz inozemstva bez PDV-a pa će obračunavati i plaćati PDV u hrvatski proračun.

### 4. Mjesto oporezivanja i mjesto stjecanja dobara iz EU

Mjesto stjecanja dobara unutar EU propisano je člankom 27. Zakona o PDV-u. Stavkom 1. mjesto stjecanja je određeno kao **mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju**.

To znači da kad dobra stječe tuzemni porezni obveznik sa hrvatskim PDV identifikacijskim brojem, pri čemu otprema ili prijevoz dobara završava na teritoriju RH, mjesto stjecanja dobara je Republika Hrvatska, odnosno, ta isporuka oporeziva je prema propisima RH te treba obračunati hrvatski PDV.

Neovisno o odredbi iz stavka 1. ovog članka, mjestom stjecanja dobara unutar EU u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a Zakona o PDV-u, mjestom stjecanja smatra se područje države članice koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stjecatelj stekao ta dobra, osim ako stjecatelj dokaže da je na stečena dobra PDV bio obračunan u skladu sa stavkom 1. članka 27. (odnosno, mjesto stjecanja je ono gdje završava otprema ili prijevoz dobara). Ako stjecatelj dokaže da je PDV na stjecanje obračunat u državi članici u kojoj su otprema ili prijevoz dobara završili, porezna osnovica se odgovarajuće umanjuje u državi članici koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao ta dobra.

Nadalje, prema članku 27. stavku 3. Zakona o PDV-u, smatra se da je PDV obračunan na stjecanje dobara unutar Europske unije u skladu sa stavkom 1. ovoga članka (prema mjestu gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju), ako stjecatelj:

- Dokaže da je stjecanje obavio **u svrhu daljnje isporuke na području države članice u skladu sa stavkom 1. ovoga članka za koju je primatelj dobara obvezan platiti PDV u skladu sa člankom 75. stavkom 1. točkom 3. Zakona o PDV-u (odnosi se i na trostrani posao)**,
- Podnese Zbirnu prijavu ZP u skladu sa člancima 88. i 89. Zakona o PDV-u.

### 4.1. Primjer za određivanje mjesta oporezivanja

#### Primjer 4.4

*Hrvatski porezni obveznik „Zagorje“ d.o.o. kupio je u Sloveniji trgovačku robu od slovenskog poreznog obveznika „Salus“ d.o.o. Robu je preuzeo sam, prevezao je u Hrvatsku i zaprimio na skladište isti dan, 17. ožujka 2024. godine. Slovenski porezni obveznik izdao mu je račun sa obračunatim slovenskim PDV-om po stopi 22% u ukupnom iznosu 122,00 eura (100,00 eura osnovica plus 22,00 eura PDV). Troškovi vlastitog prijevoza hrvatskog poreznog obveznika iznose 90,00 eura.*

Slovenski porezni obveznik postupio je u skladu s propisima i izdao račun sa slovenskim PDV-om, jer se isporuka dogodila u Sloveniji i ona se tamo tretira kao isporuka u (slovenskom) tuzemstvu. Hrvatski porezni obveznik nakon toga nema obavezu obračuna hrvatskog PDV-a, kao ni iskazivanja ove transakcije u svojim PDV prijavama, jer je isporuka već oporezovana.

#### Knjiženje kod hrvatskog obveznika Zagorje d.o.o.:

Opis	Konto	Iznos	
		Duguje	Potražuje
<b>1) Primljen račun izdan 17. ožujka 2024.</b>			
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		122,00
Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501	122,00	
<b>2) Obračun vlastitih troškova nabave</b>			
Obračun za putne troškove (gorivo, tunelarina, putarina, dnevnice...)	2...-više konta		90,00
Troškovi prijevoza	6510	90,00	

3 Klasa: 410-19/13-01/312, Ur. Broj: 513-07-21-01/13-3, Zagreb, 13.09.2013.

4 Jadranka Knežević, „Stjecanje i isporuka dobara unutar EU s primjerima iz prakse“, RiPup, broj 03/2015

Opis	Konto	Iznos	
		Duguje	Potražuje
<b>3) Obračun nabave trgovačke robe</b>			
Vrijednost robe po kupovnoj cijeni od dobavljača u inozemstvu	6501		122,00
Troškovi prijevoza	6510		90,00
Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591	212,00	
<b>4) Smještanje robe u skladište</b>			
Obračun nabave robe od dobavljača u inozemstvu	6591		212,00
Roba u skladištu	6600	212,00	

U ovom slučaju, hrvatski porezni obveznik nije dogovorio sa isporučiteljem dostavu dokaza i pisane izjave o otpremi dobara u drugu zemlju članicu EU, na temelju kojih bi mu isporučitelj mogao izdati račun za robu na kojem ne bi zaračunao slovenski PDV pozivajući se na oslobođenje za isporuke dobara u drugu zemlju članicu EU. O toj mogućnosti pročitajte u slijedećem poglavlju ovog članka.

## 5. Dokazivanje oslobođenja od PDV-a za isporuke dobara unutar EU

Ministarstvo financija, Porezna uprava izdala je 24.02.2020. godine uputu o dokazivanju oslobođenja od PDV-a za isporuke dobara unutar EU<sup>5</sup>, ovdje donosimo izvadak iz teksta upute:

„...Člankom 45.a stavkom 1. Provedbene uredbe Vijeća (EU) 282/2011 (u daljnjem tekstu: Uredba 282/2011) propisano je da za primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a za isporuke dobara u druge države članice EU:

- isporučitelj mora o otpremi ili prijevozu dobara u drugu državu članicu posjedovati barem dva neproturječna dokaza od dvije različite strane koje su međusobno neovisne te neovisne i o isporučitelju i o stjecatelju, kao što su primjerice potpisani CMR, teretnica ili račun za prijevoz dobara, ili
- isporučitelj mora posjedovati pojedinačni dokaz, poput potpisanog CMR-a, teretnice, računa za prijevoz, zajedno s pojedinačnim neproturječnim dokazom poput police osiguranja u vezi s prijevozom dobara ili bankovnog dokumenta kojim se potvrđuje plaćanje otpreme, službenog dokumenta koje je izdalo tijelo javne vlasti, javni bilježnik, kojim se potvrđuje dolazak dobara u državu članicu odredišta, ili potvrde koju je u državi članici odredišta izdao posjednik skladišta kojom se potvrđuje skladištenje dobara u toj državi članici.

U slučaju ako stjecatelj (ili netko za njegov račun) prevozi dobra tada isporučitelj uz prethodno navedene dokumente mora posjedovati i pisanu izjavu stjecatelja koju stjecatelj mora dostaviti isporučitelju do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka. U pisanoj izjavi stjecatelj prema članku 45.a stavku 1. točki (b) podtočki (i) Uredbe 282/2011 navodi:

- datum izdavanja
- ime i adresu stjecatelja
- količinu i prirodu dobara
- datum i mjesto dolaska dobara

- u slučaju isporuke prijevoznih sredstava, identifikacijski broj prijevoznog sredstva i
- identifikaciju pojedinca koji preuzima dobra za račun stjecatelja (bilo koja osoba koja preuzima dobra za račun stjecatelja).

Radi jasnoće u nastavku se navodi tablica s dokumentima te daju pojašnjenja u vezi dokaza koje isporučitelj mora posjedovati.

Dokumenti koji se odnose na otpremu ili prijevoz dobara	Ostali dokumenti
1. Potpisani CMR teretni list	1. Polica osiguranja u vezi s otpremom ili prijevozom dobara
2. Teretnica	2. Bankovni dokument kojim se potvrđuje plaćanje otpreme ili prijevoza dobara
3. Račun prijevoznika dobara	3. Službeni dokument koji je izdalo tijelo javne vlasti, javni bilježnik, kojim se potvrđuje dolazak dobara u državu članicu odredišta
4. Račun za zračni prijevoz	4. Potvrda koju je u državi članici odredišta izdao posjednik skladišta kojom se potvrđuje skladištenje dobara u toj državi članici

Prema tome, kada dobra otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu porezni obveznik isporučitelj ili druga osoba za njegov račun, isporučitelj kao dokaz da je obavljena otprema ili prijevoz mora posjedovati:

- dva dokaza iz prvog stupca tablice (dva neproturječna dokaza koji se odnose na otpremu ili prijevoz dobara), ili
- jedan dokaz iz prvog stupca i jedan dokaz iz drugog stupca tablice.

U slučaju kada dobra otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu stjecatelj odnosno osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njen račun, porezni obveznik isporučitelj dobara mora posjedovati:

- pisanu izjavu stjecatelja iz članka 45.a stavka 1. točke (b) podtočke (i) Uredbe 282/2011, i
- dva dokaza iz prvog stupca tablice (dva neproturječna dokaza koji se odnose na otpremu ili prijevoz dobara), ili
- jedan dokaz iz prvog stupca i jedan dokaz iz drugog stupca tablice.

Pisana izjava stjecatelja nema propisani oblik, što znači da može biti u elektroničkom ili papirnatom obliku, međutim mora sadržavati sve elemente propisane člankom 45.a stavkom 1. točkom (b) podtočkom (i) Uredbe 282/2011. Napominje se da pečat nije propisan kao element koji treba sadržavati pisana izjava stjecatelja.

Ako stjecatelj pisanu izjavu ne dostavi isporučitelju do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon isporuke, već nakon tog roka, isporučitelj može primijeniti pretpostavku da su dobra otpremljena ili prevezena u drugu državu članicu, samo ako su ispunjeni ostali uvjeti, odnosno da posjeduje dva neproturječna dokaza iz članka 45.a stavka 1. točke a) i b) podtočke ii) Uredbe 282/2011.

U slučaju ako Porezna uprava utvrdi da jedan od dokaza nije vjerodostojan, isporučitelj može nekim drugim dokumentom iz članka 45.a Uredbe 282/2011 dokazati pretpostavku da su dobra otpremljena ili prevezena u drugu državu članicu te da su ispunjeni uvjeti za oslobođenje iz članka 41. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u).

5 Broj klase: 410-19/20-02/38, Urudžbeni broj: 513-07-21-01/20-2, Zagreb, 24.02.2020.



*Naime, za primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a za isporuke dobara unutar Europske unije, osim uvjeta iz članka 45.a Uredbe 282/2011, trebaju biti ispunjeni i uvjeti propisani člankom 41. Zakona o PDV-u.*

*Ako isporučitelj ili stjecatelj dobra otpreme ili prevezu vlastitim prijevoznim sredstvom pretpostavku da je prijevoz obavljen nije moguće dokazati neproturječnim dokazima iz članka 45.a stavka 1. točke a) i b) podtočke ii) Uredbe 282/2011.*

*Stoga, kada isporučitelj otpremu ili prijevoz u drugu državu članicu obavi vlastitim prijevoznim sredstvom, isporučitelj kao dokaz treba posjedovati račun i druge raspoložive dokumentima kao što su primjerice dokazi iz članka 45.a Uredbe 282/2011, dokaz o plaćanju, narudžbenica, otpremnica, i slično.*

*Ako stjecatelj otpremu ili prijevoz dobara u drugu državu članicu obavi vlastitim prijevoznim sredstvom, isporučitelj kao dokaz treba posjedovati račun i druge raspoložive dokumente kao što su primjerice dokazi iz članka 45.a Uredbe 282/2011, dokaz o plaćanju, narudžbenica, otpremnica, i slično te pisanu izjavu stjecatelja."*

Ova uputa Porezne uprave RH odnosi se na isporučitelje koji su hrvatski porezni obveznici, no smatramo da ipak predstavlja izvor korisnih informacija i može olakšati prikupljanje i dostavu dokumentacije kada se radi o stjecateljima dobara iz EU koji su hrvatski porezni obveznici.

Dokazna dokumentacija za primjenu oslobođenja od oporezivanja za isporuke dobara unutar EU potrebna je svakom isporučitelju, neovisno o tome tko obavlja prijevoz dobara.



### ističemo...

Ako prijevoz iz države članice otpreme obavlja stjecatelj dobara ili neka treća osoba u njegovo ime, za primjenu oslobođenja, uz ostale potrebne dokaze, isporučitelj mora imati i spomenutu pisanu izjavu stjecatelja da je otpremio dobra u drugu državu članicu EU ili je to za njega učinila neka treća strana.

Propisani sadržaj pisane izjave stjecatelja propisan je uredbom na razini EU pa prema njemu pisanu izjavu za stranog isporučitelja mogu sastavljati i hrvatski porezni obveznici.

Ako otpremu odnosno prijevoz robe iz jedne države članice EU u drugu obavlja sam stjecatelj odnosno neka treća osoba u njegovo ime, za primjenu oslobođenja za isporuke dobara unutar EU isporučitelj mora uz ostale dokaze posjedovati i **pisanu izjavu stjecatelja da je robu otpremio u drugu državu članicu EU**. Stjecatelj mora pisanu izjavu dostaviti isporučitelju najkasnije desetog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem se dogodila isporuka. Obvezan sadržaj pisane izjave:

- datum izdavanja
- ime i adresa stjecatelja
- država članica u kojoj otprema ili prijevoz završava
- količina i priroda dobara
- datum i mjesto dolaska dobara
- u slučaju isporuke prijevoznih sredstava, identifikacijski broj prijevoznog sredstva i
- identifikacija pojedinca koji preuzima dobra za račun stjecatelja (bilo koja osoba koja preuzima dobra za račun stjecatelja).

## 6. Nastanak porezne obveze i pravo na odbitak pretporeza, porezna osnovica

Nastanak oporezivog događaja – **nastanak porezne obveze** – pri stjecanju dobara iz EU definiran je člankom 31. Zakona o PDV-u, gdje se u 1. stavku propisuje, da oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar EU. Smatra se da je stjecanje dobara unutar EU obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu.

Sukladno 2. stavku istog članka, obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar EU nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 3. Zakona o PDV-u, ako račun do tada nije izdan. Spomenuti rok jest najkasnije 15. dan u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj.



### ističemo...

Obvezu za PDV po osnovu stjecanja dobara unutar EU obračunat ćemo u razdoblju u kojem je izdan račun. Ako račun nije izdan do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je stjecanje izvršeno, PDV se mora obračunati u onom mjesecu koji slijedi nakon mjeseca kada je stjecanje izvršeno. Izdavanje računa za isporuke dobara unutar EU prije nego se stjecanje stvarno dogodi treba biti iznimka i takvu praksu treba izbjegavati.

Vežano uz nastajanje porezne obveze pojavljuje se i pitanje **na-stanka prava na odbitak pretporeza** proizašlog iz transakcije stjecanja dobara unutar EU.

Svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar EU i primatelj dobara iz članka 10. stavka 4. u trostranom poslu moraju platiti PDV.

Mogućnosti odbitka pretporeza dana je člankom 58. stavkom 3. točkom 1, kojim se propisuje da porezni obveznici mogu odbiti PDV koji treba platiti na stjecanje dobara unutar Europske unije prema članku 4. stavku 1. točki 2.a i članku 9. stavcima 3. i 4. Zakona o PDV-u.

U Pravilniku o PDV-u razdoblje u kojem porezni obveznik stječe pravo na odbitak pretporeza uređeno je člankom 133., a stavkom 2. izravno za primjer stjecanja dobara unutar EU (u skladu sa člankom 4. stavkom 1. točkom 2.a te člankom 9. stavcima 3. i 4. Zakona o PDV-u). **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 (15. dan u mjesecu koji slijedi mjesec u kojem je stjecanje obavljeno), ako račun do tada nije izdan.**

Pretporez se ne može odbiti za primljena dobra i usluge koje porezni obveznik koristi za obavljanje svoje djelatnosti, ako je ista prema hrvatskim propisima oslobođena od plaćanja PDV-a u skladu s člancima 39., 40. i 114. Zakona o PDV-u.

Uvjet za odbitak pretporeza pri stjecanju dobara unutar EU je da porezni obveznik iznos obveze, kao i sve potrebne podatke za obračun PDV na stjecanje, iskaže u prijavi PDV-a te da posjeduje račun isporučitelja dobara.

Detaljne upute u vezi s nastankom obveze PDV-a te pravom na priznavanje pretporeza s temelja stjecanja dobara iz EU objavljene su u **službenom mišljenju Porezne uprave RH, Klasa: 410-19/14-01/51 dana 01. travnja. 2014. godine, iz kojeg donosimo dio koji se odnosi na stjecanje dobara unutar EU:**

„Sukladno članku 31. Zakona 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. Obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. Zakona ako račun do tada nije izdan. Naime, 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. Prema navedenom obveza obračuna PDV-a na stjecanje nastaje izdavanjem računa ili najkasnije 15. dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj. U slučaju kada porezni obveznik izvrši plaćanje prije stjecanja dobara unutar Europske Unije, ne nastaje obveza obračuna PDV-a sukladno članku 38. stavku 1. Pravilnika. Porezni obveznik koji treba platiti PDV na stjecanje dobara unutar Europske unije ima pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a, odnosno u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. Zakona ako račun do tada nije izdan. Prema tome pravo na odbitak PDV-a tuzemni porezni obveznik ostvaruje u obračunskom razdoblju u kojem mu je nastala i obveza obračuna PDV-a, ako su ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza.

Radi jednostavnijeg prikaza u kojem obračunskom razdoblju za stjecanje dobara unutar Europske unije nastaje obveza obračuna PDV-a, a u kojem pravo na odbitak PDV-a, dajemo sljedeću tablicu:

Datum stjecanja dobara	Datum izdavanja računa	Datum primitka računa	Obračunsko razdoblje i datum nastanka obveze 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. mje sec
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

Skrećemo pažnju na činjenicu da situacije kada porezni obveznik iz druge države članice izdaje račun za isporuku dobara unutar Europske unije prije nego što je stvarno ta dobra isporučio trebaju biti iznimka i u poslovanju poreznih obveznika iz različitih država članica ne bi se smjele pojavljivati. Također ističemo da se račun izdaje za obavljene isporuke dobara unutar Europske unije, a prije obavljanja isporuke dobara izdaju se računi za predujam.“



### ističemo...

Sukladno članku 38. Pravilnika o PDV-u, ako porezni obveznik izvrši plaćanje prije obavljenog stjecanja dobara unutar Europske unije, ne nastaje obveza obračuna PDV-a – **nema obveze obračuna PDV-a za dane predujmove za dobra koja će se steći unutar EU!**

Slična iznimka vrijedi i za porezne obveznike koji plaćaju PDV prema naplaćenim naknadama. Naime, člankom 125.j Zakona o PDV-u propisano je da za takve porezne obveznike porezna **obveza s te-**

**melja stjecanja dobara unutar EU ne ovisi o trenutku plaćanja ulaznog računa** kojim su stekli dobra iz EU, već vrijedi pravilo kao i za porezne obveznike koji PDV obračunavaju prema obavljenim isporukama.

Porezna osnovica kod stjecanja dobara iz EU određena je člankom 34. Zakona o PDV-u. U 1. stavku članka određeno je da se **porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar EU utvrđuje temeljem istih elemenata iz članka 33. Zakona o PDV-u koji se koriste za određivanje porezne osnovice za isporuke istih dobara u tuzemstvu**, pa se:

- poreznom osnovicom pri isporuci dobara smatra naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke, uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga,
- u poreznu osnovicu uračunavaju se iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja, osim PDV-a te sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava kupcu ili prima-telju.



### ističemo...

Prilikom stjecanja dobara unutar EU koja podliježu trošarinama, u poreznu se osnovicu uključuju i trošarine što ih je stjecatelj dobara obavezan platiti ili je platio. Ako nakon stjecanja dobara stjecatelj ostvari povrat plaćene trošarine iz države članice u kojoj je započela otprema ili prijevoz dobara, porezna osnovica odgovarajuće će se umanjiti.

Konačno, stjecanje dobara unutar EU uz naknadu jest i korištenje dobara koja je porezni obveznik za potrebe svojeg 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. Porezna osnovica u tom slučaju jest nabavna cijena tih ili sličnih dobara ili, ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke.

Postupanje prilikom primitka računa za stjecanje dobara unutar EU, ako je **iznos naknade izražen u stranoj valuti** – sukladno članku 36. Zakona o PDV-u, kad su elementi za utvrđivanje porezne osnovice, osim one pri uvozu dobara, utvrđeni u stranoj valuti, za preračun u eure koristi se **srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a**, a iznimno tečaj koji je na dan nastanka obveze objavila Europska središnja banka.

## 7. Naknadna odobrenja po stjecanju dobara iz EU

Nakon stjecanja dobara unutar EU, može se dogoditi da isporučitelj hrvatskom stjecatelju naknadno odobri popust iz različitih razloga, pristane smanjiti cijenu kupljenih dobara zbog neodgovarajuće kvalitete, izvrši povrat novca za vraćenu robu i slično. Tada isporučitelj izdaje dokument koji se naziva **odobrenje** (eng. Credit note). Način evidentiranja primljenog odobrenja prikazat ćemo praktičnim primjerom.

**ističemo...**

Prema pojašnjenju u službenom mišljenju Poreze uprave od 11. veljače 2015. godine, Klasa: 410-19/14-01/670, naknadno odobreni popusti ne zahtijevaju podnošenje ispravka već podnesenih PDV obrazaca, već popust (odobrenje) treba iskazati u prijavi za razdoblje oporezivanja u kojem je popust odobren. Takvi iznosi bit će izraženi s predznakom minus (porezna osnovica, obveza za PDV i pretporez).

## 7.1. Primjer

### Primjer 5.:

Austrijski porezni obveznik „Tonbach“ GmbH isporučio je robu hrvatskom poreznom obvezniku „Djetelina“ d.o.o. Zbog prijevremenog plaćanja, „Tonbach“ GmbH naknadno odlučuje hrvatskom poreznom obvezniku odobriti popust u iznosu od 5% pa izdaje odobrenje od 500,00 eura (10.000,00 eura x 5% = 500,00 eura) 02. travnja 2024. godine, dok je roba još bila na zalihama poreznog obveznika „Djetelina“ d.o.o.

Hrvatski porezni obveznik stjecatelj dobara zaprima odobrenje i evidentira ga na slijedeći način:

- **Evidencija o stjecanju dobara iz EU:** stupac 9 – porezna osnovica 25% s predznakom minus, stupac 10 – ukupni iznos računa s predznakom minus, stupac 16 – pretporez 25% s predznakom minus i stupac 20 – obveza za PDV s predznakom minus,
- **Prijava PDV (PDV obrazac):** pozicija II.7. – stjecanje dobara unutar EU po stopi 25% s predznakom minus, pozicija III.7. – pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25% s predznakom minus,
- **Prijava PDV-S:** stupac 11 – vrijednost stečenih dobara s predznakom minus.

#### Knjiženje kod hrvatskog obveznika Djetelina d.o.o.:

Opis	Konto	Iznos	
		Duguje	Potražuje
<b>1) Prilijeno odobrenje izdano 02. travnja 2024.</b>			
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		-500,00
Roba u skladištu	6600	-500,00	
<b>2) obračun PDV-a na stjecanje dobara</b>			
Obveze za PDV po stjecanju dobara unutar EU po stopi 25%	26033		-125,00
Pretporez po osnovi stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	16033	-125,00	

#### Evidencija za stjecanje dobara iz EU:

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)							PRETPOREZ						Obveza za PDV			
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica				Ukupni iznos računa s PDV-om	Ukupno	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					0%	5%	13%	25%			Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (12+13+14+15+16+17)	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	1589-255-58	02.04.2024.	Tonbach GmbH, Austrija	AT123456789				-500,00	-500,00						-125,00				-125,00
Ukupno:								-500,00	-500,00						-125,00				-125,00

## 8. Naknadna terećenja po stjecanju dobara iz EU

Po stjecanju dobara unutar EU, naknadno se mogu utvrditi propusti prilikom fakturiranja dobara, npr. da je zaračunata preniska cijena ili da je greškom isporučena veća količina dobara nego je naznačena na računu, što za sobom povlači potrebu ispostavljanja dokumenta kojim bi se zaračunala razlika između fakturirane i stvarne cijene dobara. Takav dokument naziva se **terećenje**.



