

ISPORUKE I STJECANJA DOBARA IZMEĐU ZEMALJA ČLANICA EUROPSKE UNIJE

Perčević, Ivana

Undergraduate thesis / Završni rad

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Polytechnic in
Pozega / Veleučilište u Požegi**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:112:805970>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2025-02-27**



VELEUČILIŠTE U POŽEGI
STUDIA SUPERIORA POSEGANA

Repository / Repozitorij:

[Repository of Polytechnic in Pozega - Polytechnic in
Pozega Graduate Thesis Repository](#)



zir.nsk.hr



DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

VELEUČILIŠTE U POŽEGI



IVANA PERČEVIĆ, 6807

ISPORUKE I STJECANJA DOBARA IZMEĐU ZEMALJA
ČLANICA EUROPSKE UNIJE

ZAVRŠNI RAD

Požega, 2017. godine

VELEUČILIŠTE U POŽEGI

DRUŠTVENI ODJEL

PREDDIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ RAČUNOVODSTVO

**ISPORUKE I STJECANJA DOBARA IZMEĐU ZEMALJA
ČLANICA EUROPSKE UNIJE**

ZAVRŠNI RAD

IZ KOLEGIJA OPOREZIVANJE PODUZEĆA

MENTOR: mr.sc. Svjetlana Letinić, v.predavač

STUDENT: Ivana Perčević

Matični broj studenta: 6807

Požega, 2017. godine

SAŽETAK

Od trenutka kada je Republika Hrvatska postala dijelom Europske Unije (1. srpnja 2013.g.) došlo je do mnogih promjena u poreznom sustavu. U Europskoj uniji porezna je politika u nadležnosti država članica te one moraju osigurati poštivanje pravila Unije, te uz taj uvjet, mogu postaviti porezni sustav koji smatraju najprikladnijim. Kod definiranja poreznih sustava, načelo kojim se države članice moraju voditi, odnosi se na izbjegavanje poreznih ograničenja za prekograničnu gospodarsku aktivnost i poštivanje pravila tržišnog natjecanja. Isto tako je potrebna vrlo dobra komunikacija i koordinacija nacionalnih poreznih vlasti, radi kontrole i sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza. Prilikom usklađivanja, države članice su dužne uskladiti dio poreznih stopa (npr. odrediti minimalnu stopu), što se najvećim dijelom odnosi na neizravne poreze, kao što je porez na dodanu vrijednost.

U ovom završnom radu, pobliže će se predstaviti načela i postupci oporezivanja Porezom na dodanu vrijednost kod isporuke i stjecanja dobara između država članica Europske Unije. Također, će biti opisan kratki osvrt na razvoj oporezivanja u Republici Hrvatskoj u godinama koje su prethodile ulasku u Europsku Uniju. Na kraju rada će kroz konkretne primjere biti prikazan postupak oporezivanja kod stjecanja i isporuke dobara.

Ključne riječi: Europska Unija, porezni sustav, Porez na dodanu vrijednost,

SUMMARY

There have been many changes in the Croatian tax system since the day it became a part of the European Union (July 1, 2013). In the European Union tax policy is within the competence of the Member States and therefore they must ensure compliance with the rules of the Union and under this condition they may set up a tax system they consider to be the most appropriate. One of the principles that Member States have to take into consideration when defining tax systems is to avoid tax constraints for cross-border economic activity and adherence to market competition rules. It is also important that there is effective communication and coordination of national tax authorities to ensure good control and prevent avoidance of tax payments. In the process of alignment, Member States are generally obliged to align part of the tax rates for some types of tax, (for example to set a minimum rate,) but this is mostly related to indirect taxes, such as value added tax .

This final paper deals with the principles and procedures for value added taxation in the supply and acquisition of goods between the EU Member States. Also, it offers a brief review of the development of taxation in the Republic of Croatia in the years preceding the entry into the European Union. Finally, there will be presented concrete examples of the taxation procedure in the acquisition and delivery of goods.

Key words: European Union, tax system, value added taxation

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. RAZVOJ PRIMJENE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ	2
2.1. Općenito o Porezu na dodanu vrijednost	2
2.2. Načela ubiranja Poreza na dodanu vrijednost na području Europske Unije	5
2.3. Područje primjene Zakona o Porezu na dodanu vrijednost	10
3. ISPORUKA DOBARA I USLUGA IZMEĐU ZEMALJA ČLANICA EU	12
3.1. Uvjeti oslobođenja za isporuku dobara u neku od država članica	12
3.2. PDV identifikacijski broj	13
3.3. Premještanje dobara	14
3.3.1. Premještanje dobara kao isporuka	15
3.3.2. Premještanje dobara koje se ne smatra isporukom	16
3.3.3. Premještanje dobara u svrhu skladištenja	17
3.4. Porezno i računovodstveno praćenje isporuke dobara	19
4. STJECANJE DOBARA I USLUGA IZMEĐU ZEMALJA ČLANICA EU	23
4.1. Stjecanje dobara unutar Europske unije koje je oporezivo	23
4.1.1. Nastanak porezne obveze kod stjecanja dobara i usluga	25
4.1.2. Priznavanje pretporeza pri stjecanju	25
4.2. Stjecanje dobara unutar Europske unije koje nije oporezivo	26
4.3. Prag stjecanja	27
4.4. Trostrani posao	28
5. ZAKLJUČAK	35
LITERATURA	37
POPIS SLIKA I TABLICA	39

1.UVOD

Cilj ovog rada je upoznati čitatelje s načelima postupcima ubiranja poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu PDV) na isporuke i stjecanje dobara i usluga, koje obavljaju hrvatski porezni obveznici, od trenutka kada je Hrvatska postala dio Europske unije (u daljnjem tekstu EU). Na početku rada dan je kratki osvrt na povijesni razvoj oporezivanja i osnovne podatke o PDV-u radi lakšeg daljnjeg razumijevanja teksta.

Republika Hrvatska je ušla u EU 1. srpnja 2013. godine kao 28. članica i od tog trenutka hrvatski porezni obveznici počinju obavljati transakcije na jedinstvenom europskom tržištu na kojem nema granica, uključujući i one fiskalne. Ulazak Hrvatske u EU donio je brojne promjene i nova porezna pravila u prometu dobara i usluga. Donesen je novi Zakon o PDV-u (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16), zatim novi Pravilnik o PDV-u (NN 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15), a samim ulaskom u EU dolazi do obveze poštivanja brojnih Direktiva Vijeća Europe koje se odnose na PDV (Direktiva Vijeća 2006/112/EZ; Direktiva Vijeća 2006/112/EZ; Direktiva Vijeća 2008/9/EZ; Trinaesta Direktiva Vijeća 86/560/EEZ). Direktive predstavljaju sekundarne izvore prava EU i svaka usvojena Direktiva obvezuje sve države članice da usklade domaće pravo s europskim pravom gdje države imaju slobodu kod izbora forme i sredstava provođenja tih Direktiva. Sve te harmonizacije dotadašnjih sustava poreza na promet provode se radi uspostave jedinstvenog tržišta na kojem je slobodan protok dobara i usluga. Taj proces započeo je još 1967. godine donošenjem prve Direktive o PDV-u kojom se uređivao sustav oporezivanja prometa dobara i usluga, a kasnije su se samo nizale prema rednim brojevima. Iako u EU još uvijek ne postoji jedinstveni sustav oporezivanja prometa dobara i usluga, postoje neka temeljna načela oporezivanja koja će biti obrađena dalje u radu.

Budući da svaka država ima neke svoje specifičnosti, tijela EU koja su odgovorna za provođenje porezne politike, u iznimnim i opravdanim slučajevima dopuštaju određene iznimke od usvojenih odredbi. U suštini, sve bitne odredbe koje se tiču sustava oporezivanja isporuke i stjecanja između RH i drugih zemalja članica bit će u radu obrađene.

2. RAZVOJ PRIMJENE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ

Na zasjedanju Sabora 1990. godine izglasan je Zakon o neposrednim porezima (NN 19/90) kojim je bio utvrđen sustav, izvori i vrste poreza koje pravne i fizičke osobe plaćaju na ostvarenu dobit, iz osobnog dohotka, na prihode i na stjecanje imovine, a sredstva ubrana tim porezima služila su za financiranje društvenih potreba društveno političkih zajednica u SR Hrvatskoj. Početkom devedesetih godina prošlog stoljeća nastale promjene u socio-ekonomskom i političkom životu, morale su se odraziti i na području oporezivanja. Razvoj oporezivanja u Hrvatskoj nikako se nije mogao ograničiti ni svesti na neke manje izmjene i dopune, nego su zahtijevale zamjenu važećeg poreznog sustava novim, koji će izraziti učinjene promjene i očekivanja. Vodeću ulogu u izgradnji poreznog sustava samostalne Hrvatske imala su tri sveučilišna profesora te sedam drugih stručnjaka (profesor Sveučilišta u Heidelbergu Manfred Rose i njegovi suradnici). "Polazište novog sustava bila je misao da svaki realni porezni teret uvijek znači žrtvovanje pojedinačne potrošnje" (Jelčić, Bejaković, 2012:142). Porezne osnovice moraju biti usmjerene na potrošnju, što se savršeno ispunjava u PDV-u. Ovaj model je u izvornom obliku prihvatila samo RH.

Do promjena i nadopuna u poreznom sustavu Hrvatske dolazi još 2000. godine i 2004. godine i to najviše u području: visine poreznog opterećenja, broju i vrsti poreza, strukturi poreznih prihoda, raspodjeli ubranih prihoda, kontroli naplate poreza te poreznih propisa.

2.1. Općenito o Porezu na dodanu vrijednost

Francuska je bila prva država koja je uvela Porez na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu PDV), još 1958. godine. U RH je uveden 1990-ih godina. Prvi zakon je usvojen 1995. godine, ali mu je primjena odgođena tek za 1. siječnja 1998. godine. U prvim godinama postojanja neovisne Hrvatske primjenjivao se opći porez na promet kojim se oporezivao promet u trgovini na malo dok je prvi Zakon o porezu na promet proizvoda i usluga (NN 36/91) Hrvatski sabor donio krajem lipnja 1991.godine. Uvođenje PDV-a bio je posljednji dio velike porezne reforme. PDV je iznimno važan s gledišta proračunskih prihoda u Republici Hrvatskoj što govori podatak da prihodi od PDV-a čine više od 50% ukupnih poreznih prihoda proračuna (Ministarstvo financija, 2017.g.).

PDV predstavlja moderni oblik oporezivanja potrošnje. Kod ovog poreza značajno je to da se oporezivanje provodi u svakoj fazi, na način da se oporezuje samo dodana vrijednost. S obzirom na izdatke nastale za nabavu kapitalnih dobara, razlikuju se tri oblika PDV-a:

- proizvodni – gdje porezni obveznik pri utvrđivanju porezne obveze od prodaje dobara oduzima vrijednost nabave sirovina, ali ne i nabavu kapitalnih dobara, niti ih u budućnosti, kroz obračun amortizacije, može oduzeti
- dohodovni - gdje porezni obveznik, uz vrijednost nabave sirovina, od prodaje oduzima i amortizaciju kapitalnih dobara za koju nije mogao umanjiti poreznu obvezu prilikom nabavke
- potrošni – gdje porezni obveznik prilikom utvrđivanja porezne obveze, od prodaje oduzme ukupni trošak nabave kapitalnih investicija u trenutku nabave, tj. da ih tretira kao nabavu sirovina za potrebe obračuna PDV-a.

Prema načinu obračuna PDV-a razlikuje se metoda zbrajanja, metoda oduzimanja i kreditna metoda (koja se primjenjuje u RH) kod koje se od iznosa PDV-a od prodaje oduzme iznos PDV-a plaćenog pri nabavi dobara i usluga (pretporez).

Ulaskom RH u EU dolazi do potrebe usklađivanja sustava PDV-a sa zajedničkim sustavom u EU. Usklađivanje poreza između država članica započelo je odmah po osnivanju EU. „Prva direktiva povezana s ujednačavanjem poreznog sustava usvojena je sad već davne 1967. godine, a slijedilo je usklađivanje stopa i poreznih osnovica te samog modela obračuna poreza“ (Bakran et. al. 2016:2).

Države članice su dužne prilagoditi svoja nacionalna zakonodavstva s odredbama direktiva pa je tako i RH u svoje porezno zakonodavstvo uključila te odredbe. Za PDV su ključne: Direktiva vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu PDV-a; zatim Direktiva vijeća 2008/9/EZ od 12. veljače 2008. o detaljima pravila za povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan na području države članice povrata, nego u drugoj državi članici i Trinaesta Direktiva vijeća 86/560/EEZ od 17. studenoga 1986. o usklađivanju zakona država članica po pitanju poreza na promet – povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan na području EU.

U tablici 1. dan je prikaz stopa PDV-a po pojedinim državama članicama EU.

Tablica 1. Standardne stope PDV-a po državama članicama EU

Država članica	Kod	Primjena PDV-a od	Standardna stopa na početku primjene	Važeća standardna stopa	Primjena od
Belgija	BE	1971	18	21	1.1.1996.
Bugarska	BG	1994	18	20	1.1.1999.
Češka Republika	CZ	1993	23	21	1.1.2013.
Danska	DK	1967	10	25	1.1.1992.
Njemačka	DE	1968	10	19	1.1.2007.
Estonija	EE	1991	10	20	1.7.2009.
Grčka	EL	1987	18	23	1.7.2010.
Španjolska	ES	1986	12	21	1.9.2012.
Francuska	FR	1986	16,66	20	1.1.2014.
Hrvatska	HR	1998	22	25	1.3.2012.
Irska	IE	1972	16,37	23	1.1.2012.
Italija	IT	1973	12	22	1.10.2013.
Cipar	CY	1992	5	19	13.1.2014.
Latvija	LV	1995	18	21	1.7.2012.
Litva	LT	1994	18	21	1.9.2009.
Luksemburg	LU	1970	8	17	1.1.2015.
Mađarska	HU	1988	25	27	1.1.2012.
Malta	MT	1995	15	18	1.1.2011.
Nizozemska	NL	1969	12	21	1.1.2012.
Austrija	AT	1973	16	20	1.1.1995.
Poljska	PL	1993	22	23	1.1.2011.
Portugal	PT	1986	16	23	1.1.2011.
Rumunjska	RO	1993	18	24	1.7.2010.
Slovenija	SI	1999	19	22	1.7.2013.
Slovačka	SK	1993	23	20	1.1.2011.
Finska	FI	1994	22	24	1.1.2013.
Švedska	SE	1969	11,11	25	1.7.1990
Ujedinjeno Kraljevstvo	UK	1973	10	20	4.1.2011

Izvor: (Bakran et. al. 2016:2).

Iz tablice 1. je vidljivo kako RH ima jednu od najviših stopa PDV-a u EU, zajedno sa Danskom i Švedskom.

2.2. Načela ubiranja Poreza na dodanu vrijednost na području Europske Unije

Ulazak u EU i uključivanje u transakcije dobara i usluga na području EU zahtijevalo je prilagodbe u načinu i postupcima ubiranja PDV-a. Temeljno načelo, kad se radi o isporukama dobara, je „načelo države odredišta“, što znači da je izvoz dobara porezno oslobođen za zemlju izvoznicu s pravom na odbitak pretporeza u državi izvoza, a oporeziv je u državi uvoza u trenutku uvoza po važećoj stopi u toj državi. Ovo načelo je imalo smisla dok su postojale fizičke granice između zemalja članica, no uspostavom jedinstvenog europskog tržišta uklonjene su fizičke granice i načelo oporezivanja prema mjestu odredišta je izgubilo smisao. U tim novim uvjetima trebalo je osigurati državama članicama prihode od PDV-a za dobre i usluge koje su pribavljene za krajnju potrošnju na njihovom području. Budući da tada nije bilo rješenja za načine oporezivanja PDV-om između država članica, odlučeno je da se u nekom „prijelaznom razdoblju“, od nekoliko godina, zadrži načelo države odredišta. „Direktivom broj 91/680/EEZ od 16.12.1991. i Direktivom 92/111/EEZ od 14.12.1992., koje su stupile na snagu od 1.1.1993., uspostavljen je tzv. prijelazni sustav (engl. transitional regime), kojim je omogućeno postizanje tih ciljeva u oporezivanju u uvjetima uspostavljenog jedinstvenog tržišta.“ (Javor 2013:20).

Jedne od glavnih točaka prijelaznog sustava su:

- vezano s trgovinom između zemalja članica, ukinute su sve formalnosti i granične kontrole,
- isporuke dobara između poreznih obveznika registriranih za PDV u različitim državama članicama oporezuju se u državi odredišta, kao stjecanje dobara,
- plaćanje PDV-a na točki ulaza je zamijenjeno sustavom obračuna obveze PDV-a gdje stjecatelj tu obvezu iskazuje u svojoj poreznoj prijavi i u isto vrijeme iskazuje i pravo na pretporez pri stjecanju (osim ako mu nije dopušten odbitak pretporeza),
- uz poreznu prijavu, porezni obveznici dužni su ispuniti još i zbirnu prijavu gdje iskazuju ukupnu vrijednost isporučenih dobara i obavljenih usluga poreznim obveznicima u drugim državama članicama,
- izvoz dobara je oslobođen PDV-a (izvozom se smatra izvoz dobara izvan EU),
- uvoz dobara (iz zemalja izvan EU) se oporezuje pri uvozu. Pravilo je da se PDV naplaćuje na točki uvoza, ali ako su započeti neki carinski postupci (kao

npr. postupak privremenog uvoza s potpunim oslobođenjem uvoznih davanja), tada se mjesto uvoza smatra država članica gdje ti postupci završavaju.

Te „prijelazne mjere“ trebale su biti na snazi do 1996. godine, no one vrijede još i danas i zapravo su postale konačne mjere. Na području EU danas se primjenjuje kombinacija načela države porijekla (kod kojeg su isporuke između država članica opterećene PDV-om u državi porijekla) i načela države odredišta čime je omogućeno kretanje dobara unutar EU, koje se više ne smatra uvozom i izvozom. Ova pravila vrijede za transakcije između poreznih obveznika iz različitih država članica, no što se tiče transakcija s privatnim (fizičkim) osobama iz drugih država članica, situacija je drukčija. Naime, radi se o tome da su te transakcije oporezive prilikom kupnje dobara i usluga u državi u kojoj su kupljeni, kao i kad kupujemo dobra u svojoj državi, odnosno primjenjuje se načelo države porijekla. Kod ovog načela postoji nekoliko izuzetaka:

- *isporuke novih prijevoznih sredstava* – oporezive su uvijek u državi u kojoj kupac ima prebivalište gdje će vozilo biti registrirano; po stopama i propisanim uvjetima te države, bez obzira je li osoba registrirani porezni obveznik,
- *prodaja na daljinu*—odnosi se na prodaju katalogom, internetom i sl. koja se doprema poštom, dostavom ili nekim drugim oblikom izravne dostave od poreznog obveznika iz jedne države članice kupcu, tj. krajnjem potrošaču u drugu državu članicu. U tom slučaju PDV se obračunava po stopi koja se primjenjuje u državi članici u kojoj je prodavatelj registriran do iznosa praga isporuke (zakonom propisani limit u državi članici u kojoj je isporuka završila). Ako porezni obveznik prijeđe prag isporuke, tada se mjesto oporezivanja premješta u tu državu gdje se porezni obveznik mora registrirati i plaćati na te isporuke PDV po stopama propisanim u toj državi članici. Ovaj izuzetak se ne primjenjuje na isporuke dobara koja podliježu trošarinama i na nova prijevozna sredstva,
- *isporuke dobara poreznim obveznicima u drugu državu članicu, koje u cijelosti obavljaju isporuke oslobođene od PDV-a*(bolnice, škole i mali poduzetnici kojimaju pravo na odbitak pretporeza) *te pravnim osobama koji nisu porezni obveznici* (tijela državne i lokalne uprave, te krajnji potrošači)—oporezivanje se obavlja u državi članici iz koje je isporučitelj dobara do praga stjecanja (on je u RH 77.000,00 kn godišnje), a iznad tog iznosa kupci postaju obveznici poreza na stjecanje u svojoj državi, moraju se registrirati za potrebe PDV-a te ga

plaćati na stjecanje po stopi koja vrijedi u njihovoj državi dok je isporuka od poreznog obveznika iz druge države članice, uz propisane uvijete, oslobođena PDV-a.

Ovi izuzetci su propisani u svrhu osiguranja poreznih prihoda državama članicama kada su u pitanju isporuke privatnim osobama i drugim krajnjim potrošačima.

Što se tiče oporezivanja usluga, one su uređene prema Direktivi 2008/08/EZ i razlikujemo:

- **B2B usluge** (business to business) –oporezuju se prema načelu države odredišta tj. prema mjestu sjedišta poreznog obveznika – primatelja usluge (postoje izuzeci kao npr. usluge vezane za nekretnine, prijevoz putnika... koje su uređene drugim pravilima oporezivanja).
- **B2C usluge** (business to customer) –oporezuju se prema načelu države porijekla (uz određene iznimke), tj. prema sjedištu poreznog obveznika koji je obavio uslugu.

S obzirom na to da između država članica više nema graničnih kontrola, a samim time niti informacija o kretanju dobara i usluga između članica, potreban je odgovarajući informacijski sustav kompatibilan sa svim državama članicama za razmjenu podataka kao i osposobljavanje poreznih službenika u cilju što uspješnijeg ubiranja PDV-a. Naredna tablica i grafikon pokazuju udio PDV-a u ukupnim prihodima od poreza, a samim time i važnost što većeg ubiranja istog.

Tablica 2. Udio prihoda od PDV-a u ukupnim prihodima od poreza u RH (u mlrd. kuna)

	2008	2010	2012	2014
Ukupni prihodi od poreza	33.2	61.8	64.3	63.1
Prihodi od PDV-a	20.4	37.7	40.7	40.9
% Udio PDV-a u ukupnim prihodima od poreza	61%	61%	63%	65%

Izvor: Ministarstvo financija (2017): statistička izvješća, financijski izvještaj Ministarstva financija za 2008., 2010., 2012. i 2014. god.

Iz tablice 2. vidljivo je kolika je važnost ubiranja PDV-a za državne prihode jer su prihodi od poreza glavni izvor financiranja države, a prihodi od PDV-a zauzimaju više od 50% ukupnih prihoda od poreza.

Tablica 3. prikazuje postotni udio PDV-a u BDP-u po državama članicama u dva promatrana razdoblja gdje je vidljivo da RH ima najviši udio, što govori da je struktura poreza takva da najveći udio u BDP-u imaju indirektni porezi dok je u ostalim zemljama udio i direktnih i indirektnih poreza otprilike podjednak.

Tablica 3. Postotni udio poreza na dodanu vrijednost u BDP-u po državama članicama

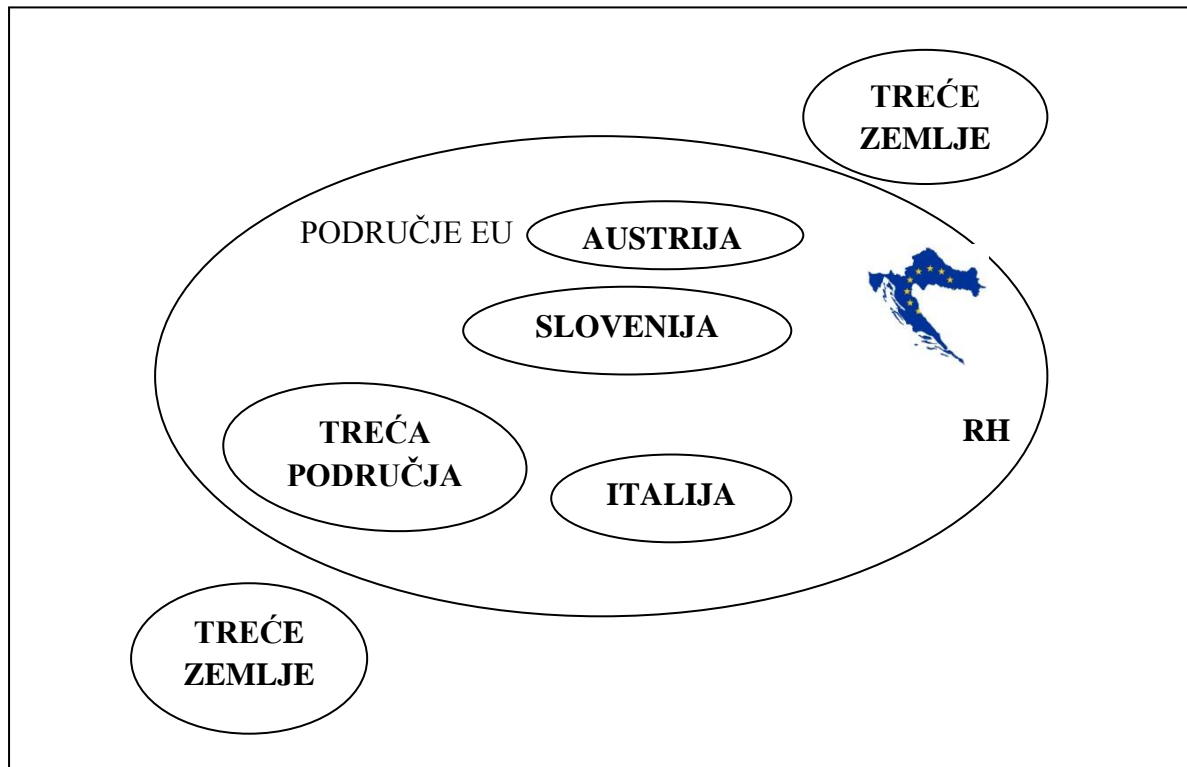
Država članica	Kod	2008.	2012.
Belgija	BE	6.8	6.9
Bugarska	BG	10.6	9.4
Češka Republika	CZ	6.5	7.1
Danska	DK	9.7	9.7
Njemačka	DE	6.9	7.1
Estonija	EE	7.8	8.6
Grčka	EL	7.0	7.1
Španjolska	ES	5.0	5.5
Francuska	FR	6.9	6.8
Hrvatska	HR	11.8	12.3
Irska	IE	7.0	5.9
Italija	IT	5.7	5.9
Cipar	CY	9.7	8.1
Latvija	LV	6.3	7.1
Litva	LT	7.9	7.6
Luksemburg	LU	6.2	7.1
Mađarska	HU	7.7	9.2
Malta	MT	7.5	7.4
Nizozemska	NL	6.8	6.5
Austrija	AT	7.5	7.7
Poljska	PL	8.0	7.2
Portugal	PT	8.1	8.3
Rumunjska	RO	7.8	8.4
Slovenija	SI	8.3	8.0
Slovačka	SK	6.8	6.0
Finska	FI	8.1	9.0
Švedska	SE	8.8	8.9
Ujedinjeno Kraljevstvo	UK	6.1	6.9

Izvor: Eurostat, 2015. g.

2.3. Područje primjene Zakona o Porezu na dodanu vrijednost

Jedna od ključnih izmjena koju je RH napravila u svom sustavu PDV-a odnosi se na područje primjene Zakona o PDV-u čl.3. gdje prvenstveno treba razlikovati tuzemstvo (teritorij RH) i inozemstvo (ostatak svijeta).

Slika 1. Područja primjene zakona o PDV-u; RH u okruženju EU te trećih zemalja i trećih područja



Izvor: Markota (2015.)

Sukladno zakonskim odredbama, kako je prikazano slikom 1., područje primjene podijeljeno je na:

- tuzemstvo – obuhvaća područje RH,
- područje Europske unije – koje obuhvaća područje država članica i područje EU koje je kao takvo određeno Ugovorom o osnivanju EU,
- treće područje – koje obuhvaća države članice, ali se za potrebe PDV-a ne smatraju dijelom EU, a to su prema čl.3.st.2. Zakona o PDV-u sljedeća područja:
 - a) u Saveznoj Republici Njemačkoj: otok Heligoland i područje Büsingen,
 - b) u Kraljevini Španjolskoj: Ceuta, Melilla i Kanarsko otočje,

- c) u Republici Italiji: Livigno, Campione d'Italia i talijanske vode jezera Lugano,
- d) u Republici Francuskoj: francuski prekomorski departmani,
- e) u Helenskoj Republici: planina Atos,
- f) U Republici Finskoj: Alandski otoci,
- g) u Ujedinjenoj Kraljevini Velike Britanije i Sjeverne Irske: Kanalski otoci.

Transakcije u Kneževinu Monako i iz nje (za potrebe PDV-a) smatraju se transakcijama obavljenim u Republiku Francusku i iz nje. Transakcije na otok Man i s njega (za potrebe PDV-a) smatraju se transakcijama obavljenim u Ujedinjenu Kraljevinu Velike Britanije i Sjeverne Irske. Transakcije u Suverene baze Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske Akrotiri i Dhekelia i iz njih (za potrebe PDV-a) smatraju se transakcijama obavljenima na Cipar i s njega.

- treće zemlje – koje obuhvaćaju svaku državu i područje koje nije područje EU.

3. ISPORUKA DOBARA I USLUGA IZMEĐU ZEMALJA ČLANICA EU

„Isporuka predstavlja prijenos prava raspolaganja nad materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika. Da bi postojala isporuka, ne mora doći do prijenosa stvarnog vlasništva nad dobrima, već mora doći do prijenosa gospodarskog vlasništva nad dobrima.“ (Javor 2013: 27)

Budući da između država članica EU nema granica ni carinske kontrole, isporuka dobara više se ne smatra izvozom dobara koji je bio oslobođen PDV-a nego isporukom. Prema Zakonu o PDV-u čl.4 i Pravilniku o PDV-u čl.2, predmetom oporezivanja PDV-om smatra se svaka isporuka dobara, stjecanje dobara i obavljanje usluga u tuzemstvo koju obavlja porezni obveznik uz naknadu te uvoz dobara. Predmetom oporezivanja smatra se isporuka dobara između zemalja članica jer je takva isporuka prema čl.41st.1.t.a. Zakona o PDV-u oslobođena PDV-a. Isporuka dobara između zemalja članica oporezuje se prema načelu države odredišta što znači da su isporuke dobara od poreznog obveznika iz države članice iz koje se vrši otprema dobara oslobođene PDV-a dok je porezni obveznik stjecatelj dobara dužan obračunati PDV. Porezni obveznik isporučitelj iz Republike Hrvatske dužan je do 20-og u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja, uz PDV obrazac predati i ZP obrazac (zbirnu prijavu za isporuku dobara i usluga u druge države članice).

3.1. Uvjeti oslobođenja za isporuku dobara u neku od država članica

Uvjeti za oslobođenje isporuke dobara u neku od država članica navedeni su u Zakonu o PDV-u čl.41.st.1.t.a. prema kojemu su oslobođene isporuke dobara koja prodavatelj ili osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njihov račun opremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, ali djeluje kao takva u toj drugoj državi članici. Porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje od PDV-a mora dokazati da su kumulativno ispunjeni svi uvjeti, pri čemu treba voditi računa da ta oslobođena isporuka dobara znači oporezivo stjecanje u drugoj državi članici. Uvjeti koji moraju biti ispunjeni su:

- isporučitelj iz RH mora biti porezni obveznik - za isporuke dobara kupcima u drugu državu članicu primjenjuje se porezno oslobođenje, samo ako kupac dostavi valjani PDV identifikacijski broj, ako ga kupac ne posjeduje ne može doći do oslobođenja. Oslobođenje se ne primjenjuje ni na isporuke koje obavi mali porezni obveznik što znači da će od PDV-a biti oslobođene samo isporuke dobara onog poreznog obveznika koji je u sustav PDV-a ušao samo zato što je

prešao prag isporuke od 230.0000,00 kn kao tzv. „redoviti” porezni obveznik. To se oslobođenje ne odnosi na pravne osobe koje su registrirane za potrebe PDV-a, zato što su prešle prag stjecanja (77.000,00 kn), odustale od praga stjecanja, obavljaju transakcije ili primaju usluge unutar EU,

- osiguranje dokaza o otpremi dobara u drugu zemlju članicu EU – jedan od uvjeta poreznog oslobođenja za isporuke dobara u neku od država članica je i dokaz da je dobro otpremljeno ili prevezeno u tu državu članicu. Porezni obveznik to dokazuje računom, otpremnicom, prijevoznom ispravom ili drugim dokumentom koji potvrđuje otpremu. No, ako porezni obveznik, stjecatelj dobra, sam preuzme ili preveze dobra, onda isporučitelj (prodavatelj) treba uz račun osigurati pismenu izjavu o otpremi ili prijevozu dobra u drugu državu članicu, potpisanu od osobe koja je dobra prevezla ili otpremila te ju priložiti i čuvati uz svoj primjerak izlaznog računa izdanog kupcu u EU,
- provjera statusa poreznog obveznika iz druge zemlje članice (kupca) – porezni obveznik iz RH treba status kupca provjeriti u informatičkoj bazi VIEST jer se samo oni kupci koji se mogu pronaći u toj bazi smatraju poreznim obveznicima u prometu dobara unutar EU.

3.2. PDV identifikacijski broj

Od trenutka uspostave jedinstvenog tržišta, prema novim propisima o oporezivanju, isporuke dobara između zemalja članica Europske unije su oslobođene PDV-a, a iste su oporezive u zemlji članici stjecanja. Iz tog razloga isporučitelj dobra mora biti siguran da je njegov naručitelj u drugoj državi članici porezni obveznik, odnosno mora moći provjeriti informacije koje mu je dao naručitelj. Svaki porezni obveznik mora biti registriran kao takav i imati važeći PDV identifikacijski broj koji svaka država članica dodjeljuje poreznim obveznicima i nekim pravnim osobama koji stječu dobra i usluge te obavljaju isporuke dobara i usluga na području EU-a. Broj se sastoji od dva dijela od čega su prva dva slova oznaka države članice i broječanog dijela koji može imati najviše 11 numeričkih znakova. Hrvatski PDV identifikacijski broj sadržava oznaku HR i 11 znamenki OIB-a.

Za provjeru PDV identifikacijskog broja svaka država članica ima uspostavljenu elektroničku bazu podataka (**VIEST** - VAT Information Exchange System) gdje su sadržani podaci o PDV identifikacijskim brojevima, datumu izdavanja broja, imenu tj. nazivu

poreznog obveznika, adresi poreznog obveznika te o prestanku važenja PDV identifikacijskih brojeva. Osim što omogućuje provjeru podataka o poreznim obveznicima, VIES isto tako omogućuje poreznim vlastima nadzor i kontrolu tijekom isporuka dobara između država članica EU radi kontrole neregularnosti.

Ako pri provjeri PDV identifikacijskog broja nedostaje neki podatak ili ako se žele provjeriti i neke dodatne informacije koje se ne prikazuju u rezultatu provjere (kao npr. adresa poslovnog partnera), može se kontaktirati Porezna uprava, Središnji ured (koji je osnovan u svakoj državi članici i odgovoran je za razmjenu podataka o isporukama dobara i usluga koje obavljaju porezni obveznici unutar EU), Sektor za europske poslove i međunarodnu razmjenu informacija. Države članice omogućile su provjeru PDV brojeva na mnogo načina: on line, telefonom, elektroničkom poštom te web stranicom Europske unije http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/.

Kako bi se provjera valjanosti mogla obaviti putem Porezne uprave (elektronička adresa: provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr), potrebno se identificirati s: vlastitim PDV identifikacijskim brojem, imenom i prezimenom odnosno nazivom poduzeća, adresom sjedišta, strani PDV identifikacijski broj koji se želi provjeriti, te naziv tj. ime i prezime i adresa sjedišta poslovnog partnera. Temeljem postavljenog upita, Porezna uprava podnositelju elektroničkom poštom dostavlja dokument s ispisom rezultata provjere. Upit koji Hrvatski porezni obveznik uputi u VIES ne odnosi se na broj poreznog obveznika (on s njime mora već raspolagati), već se odnosi na točnost tj. je li je taj broj važeći i pripada li danom imenu/adresi. Stoga Hrvatski porezni obveznik odgovor VIES-a o valjanosti poreznog broja treba otisnuti i čuvati kao dokaz u svojoj poslovnoj dokumentaciji, za izdani račun bez obračuna Hrvatskog PDV-a, odnosno primjenu poreznog oslobođenja.

3.3. Premještanje dobara

„Zakonom 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 svog poslovanja otpremio ili prevezao sam porezni obveznik ili druga osoba za njegov račun u drugu državu članicu“ (Markota et. al. 2014:120). To znači da se premještanje dobara iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu smatra oporezivom transakcijom, bez obzira što nisu ispunjeni temeljni uvjeti da se ta transakcija smatra predmetom oporezivanja PDV-om (ne dolazi do prijenosa prava raspolaganja nad premještenim dobrima na drugu osobu). Uvjeti

koji određuju da je riječ o premještanju dobara unutar EU su: dobra su dio imovine poreznog obveznika, dobra ostaju u vlasništvu poreznog obveznika koji ih premješta u drugu državu članicu, dobra se otpremaju iz jedne u drugu državu članicu i dobra se otpremaju od poreznog obveznika ili druge osobe koja ih premješta za račun poreznog obveznika. Transakcije koje se ne smatraju premještanjem dobara su: prodaja dobara na daljinu; prodaja dobara na brodu, u zrakoplovu ili vlaku; prodaja dobara unutar EU, izvozne isporuke dobara te isporuke dobara izjednačene sa izvozom; otprema dobara radi obavljanja procjene ili rada nad tim dobrima u EU; otprema dobara za korištenje u EU; otprema dobara radi sastavljanja ili postavljanja u drugoj državi članici EU.

3.3.1. Premještanje dobara kao isporuka

Kao primjer premještanja može se navesti prijevoz dobara sa skladišta u Hrvatskoj u skladište istog poreznog obveznika u drugoj državi članici, prijevoz građevinskog materijala za potrebe vlastitog gradilišta, otprema opreme za potrebe poslovnice u drugoj državi članici i sl. Unatoč tome što ovdje ne postoji prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, ipak se zbog premještanja u drugu državu članicu to smatra isporukom kao predmetom oporezivanja.

Prema Zakonu o PDV-u čl.41.st.1.td, isporuke dobara koje se premještaju u drugu državu članicu, za koje bi postojalo pravo na oslobođenje isporukom drugom poreznom obvezniku, oslobođene su PDV-a. Uvjet za porezno oslobođenje kod premještanja je da porezni obveznik koji premješta neki dio svoje poslovne imovine u drugu državu članicu za potrebe svog poslovanja ondje ima PDV identifikacijski broj te države. On je u državi članici dopreme obveznik obračuna PDV-a na stjecanje dobara, a u državi otpreme (RH) je oslobođen porezne obveze. Ovu isporuku porezni obveznik iskazuje u PDV obrascu kao isporuku dobara unutar EU, vrijednost isporuke iskazuje se u ZP obrascu te se upisuje PDV identifikacijski broj koji je tom poreznom obvezniku dodijeljen u državi članici dopreme u kojoj ima obvezu obračuna PDV-a na stjecanje dobara uz istovremeno priznavanje pretporeza. Porezna osnovica, za vrijednost isporuke te vrijednost stjecanja je nabavna vrijednost tih dobara, a ako je ona nepoznata, onda visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke. Da se radi o premještanju dobara u drugu državu članicu čiji PDV identifikacijski broj porezni obveznik ne posjeduje, radilo bi se o isporuci u državi članici otpreme koja podliježe oporezivanju kao tuzemna isporuka. Ta isporuka se ne smatra internim prometom

jer je roba otpremljena u drugu državu, nego to predstavlja predmet oporezivanja PDV-om, za razliku od internog prometa u tuzemstvu koje nije predmet oporezivanja.

3.3.2. Premještanje dobara koje se ne smatra isporukom

Kada porezni obveznik ili neka druga osoba u njegovo ime i za njegov račun otpremi ili preveze u drugu državu članicu dio njegove imovine za potrebe njegova poslovanja smatra se isporukom. Međutim, ne smatra se svako premještanje dobara isporukom dobara unutar EU.

Transakcije koje se ne smatraju premještanjem dobara su:

- prodaja dobara na daljinu – ovdje se radi o prodaji dobara na daljinu osobama koje se smatraju krajnjim potrošačima, a ta dobra su kupili putem kataloga, interneta, telefona ili drugim oblikom daljinske komunikacije. U ovom slučaju prodaja na daljinu oporezuje se u državi članici u kojoj se dobra nalaze na početku otpreme dok isporuka ne prijeđe prag isporuke koji je propisala država članica u kojoj otprema završava (u RH taj prag je 270.000,00 kn),
- prodaja dobara na brodu, u zrakoplovu ili vlaku – kada se otpremaju ili prevoze dobra u svrhu njihove isporuke na brodu, avionu ili zrakoplovu, onda se tu ne radi o premještanju dobara unutar EU. Mjestom isporuke u ovim slučajevima smatra se mjesto početka prijevoza putnika te porezni obveznik plaća i mora se registrirati za potrebe PDV-a u državi članici gdje prijevoz počinje,
- prodaja dobara unutar EU, izvozne isporuke dobara te isporuke dobara izjednačene s izvozom – ovdje je riječ o isporukama dobara u EU koje su oslobođene PDV-a pod uvjetom da su ta dobra opremljena iz RH od prodavatelja ili osobe koja stječe dobro u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, ali djeluje kao takva,
- otprema dobara radi obavljanja procjene ili rada nad tim dobrima u EU – otprema dobara radi obavljanja procjene ili rada nad tim dobrima ne smatra se premještanjem uz uvjet da se to dobro nakon usluge vrate istom poreznom obvezniku. Premještanjem se ne smatra ni otprema dobara u drugu državu članicu u obliku poluproizvoda radi dorade, nakon čega se vraćaju u RH,

- otprema dobara za korištenje u EU – ovdje se radi o otpremi opreme i strojeva Hrvatskog poreznog obveznika u drugu državu članicu radi obavljanja usluga u toj državi korištenjem tom opremom ili strojem (npr. građevinski radovi),
- otprema dobara radi sastavljanja ili postavljanja u drugoj državi članici EU – navedena isporuka oporezuje se prema posebnim pravilima (mjesto oporezivanja je država članica u kojoj se dobra sastavljaju ili postavljaju) pa se ne može smatrati premještanjem dobara unutar EU.

3.3.3. Premještanje dobara u svrhu skladištenja

U poslovnoj praksi porezni obveznici iz RH često premještaju dobra u druge zemlje članice radi skladištenja u vlastitim prostorima koje posjeduju u tim državama. U tim slučajevima je riječ o klasičnom premještanju dobara u drugu državu članicu. Međutim, nakon ukidanja granica hrvatski porezni obveznici također premještaju ta dobra u druge zemlje članice i radi komisijske ili zastupničke prodaje u tim zemljama pa, ovisno o sklopljenim ugovorima o takvim prodajama, negdje imaju obvezu registracije za potrebe PDV-a dok drugdje nemaju. Razlikujemo dva oblika premještanja dobara u svrhu skladištenja:

- Premještanje dobara u vlastito skladište – odnosi se na otpremu dobara koja su u vlasništvu tog poreznog obveznika za potrebe skladištenja u drugoj zemlji članici EU-a. Prijevoz tih dobara može obaviti sam porezni obveznik ili druga osoba za njegov račun pod uvjetom da ostaju u njegovom vlasništvu. U skladu s čl.7.st.5. Zakona o PDV-u takvo premještanje smatra se isporukom dobara uz naknadu iako nema prijenosa prava raspolaganja nad dobrom na drugu osobu i ugovorene naknade (Markota et.al. 2014: 129). Kod navedene isporuke može doći do oslobođenja PDV-om ako se hrvatski porezni obveznik koji premješta dobra registrira za potrebe PDV-a u zemlji članici u koju se dobra otpremaju.
- Premještanje dobara u skladište kupca – ovo premještanje najčešće se događa zbog poslova komisijske prodaje robe u drugim državama članicama EU. U tim slučajevima ovakvo premještanje smatra se isporukom ako se u drugim zemljama smatra stjecanjem pa se hrvatski porezni obveznik mora registrirati za potrebe PDV-a u zemlji članici u koju je izvršena otprema radi smještaja u skladište kupca. U slučaju da se takva otprema u skladište kupca u drugoj

zemlji članici gdje je otprema obavljena, ne smatra stjecanjem dobara unutar EU u trenutku dopreme nego u trenutku prodaje, onda hrvatski porezni obveznik nema obvezu registracije za potrebe PDV-a u toj državi članici gdje je doprema obavljena. Tada hrvatski porezni obveznici obavljaju isporuku oslobođenu PDV-a u trenutku prodaje kupcu, a kupac obračunava PDV na stjecanje dobara u skladu sa svojim nacionalnim propisima. To pojednostavljenje primjenjuje većina država članica EU i poznato je pod nazivom Call-off stock i Consignment stock.

3.4. Porezno i računovodstveno praćenje isporuke dobara

Dokument koji svjedoči o poslovnom događaju isporuke dobara unutar EU- a je račun (kao i otpremni dokumenti) koje porezni obveznik mora evidentirati u poreznim i knjigovodstvenim evidencijama te ga je obvezan izdati prema čl. 78. st. 1 t. 3 Zakona o PDV-u. Za isporuke dobara unutar EU, prema čl. 78. st. 4. Zakona o PDV-u račun treba izdati najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj za isporuke dobara, a elementi računa su navedeni u čl. 79. st. 1. i 2. Zakona o PDV-u. Osim uobičajenih deset elemenata za transakcije unutar EU porezni obveznik koji prodaje dobro treba obvezno iskazati svoj PDV identifikacijski broj kao i PDV identifikacijski broj kupca.

Primjer 1: Isporuka dobara u drugu državu članicu (autor prema Markota, 2015.)

Porezni obveznik Laser d.o.o. iz RH isporučio je dobra, balkonska vrata, prema narudžbi poreznom obvezniku u Francusku. Porezni obveznik iz Francuske doznačio mu je PDV identifikacijski broj koji je porezni obveznik iz RH provjerio u bazi VIES te je hrvatski porezni obveznik isporučio dobra iz tuzemstva. Izdan je račun 17. svibnja 2017. g. u svoti od 7.300,00 eura, što primjenom srednjeg tečaja HNB-a daje protuvrijednost 54.224,56 kn. Isporuka dobara je oslobođena PDV-a (napomena na računu) te je roba isporučena isti dan kad je račun izdan.

Nalog za knjiženje 1:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupci dobara iz EU (7.300,00 €)	1220	54.224,56	0.00
2.	Prihod od prodaje dobara u EU Za prodana dobra poreznom obvezniku u Francusku	7520	0,00	54.224,56

Izdani račun porezni obveznik treba evidentirati u knjigu izlaznih računa (u daljnjem tekstu I-RA), PDV obrascu pod isporukama dobara unutar EU. Porezni obveznik Laser d.o.o. je također obvezan do 20-og u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja predati obrazac PDV i zbirnu prijavu za isporuke dobara i usluga u druge države članice **EU-a**

(u daljnjem tekstu obrazac ZP). Račun je evidentiran u obrascima koji se nalaze u prilogu br. 2, 3 i 6.

Primjer 2: Naknadno terećenje kupaca unutar EU-a zbog više isporučene količine dobara (autor prema Markota, 2015.)

Porezni obveznik Laser d.o.o. iz RH zbog pogrešno više isporučene količine dobara izdao je terećenje Francuskom poreznom obvezniku u svoti od 1.250,00 € u svibnju 2017.g. Primjenom srednjeg tečaja HNB-a prema datumu terećenja svota iznosi 9.285,03 kn.

Nalog za knjiženje 2:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupci dobara iz EU (1.250,00 €)	1220	9.285,03	0,00
2.	Prihod od prodaje dobara u EU Za naknadno terećenje prema ugovoru za prodaju dobra	7520	0,00	9.285,03

U poreznim evidencijama porezni obveznik terećenje evidentira u knjizi I-RA, PDV obrazcu te u obrascu ZP. Račun je evidentiran u obrascima koji se nalaze u prilogu br. 2, 3 i 6.

Primjer 3: Naknadno odbrenje kupcu u EU zbog ugovorenog popusta (autor prema Markota, 2015.)

Porezni obveznik Laser d.o.o. iz RH izdaje naknadno odobrenje Francuskom poreznom obvezniku za ugovoreni popust od 230,00 € u svibnju 2017.g. Primjenom srednjeg tečaja HNB-a, prema datumu odobrenja, svota iznosi 1.708,45 kn.

Nalog za knjiženje 3:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupci dobara iz EU (230,00 €)	1220	1.708,45	0,00
2.	Prihod od prodaje dobara u EU Za naknadno odobreni popust prema ugovoru za prodana dobra	7520	0,00	1.708,45

Porezni obveznik Laser d.o.o. u poreznim evidencijama evidentira odobrenje u knizi I-RA sa predznakom minus, u obrascu PDV s predznakom minus te u ZP obrazac također s predznakom minus. Račun je evidentiran u obrascima koji se nalaze u prilogu br. 2, 3 i 6.

Primjer 4: Isporuka dobara u EU s otpremom dobra

Porezni obveznik iz RH Laser d.o.o. prodaje belgijskom poreznom obvezniku namještaj od slavonskog hrasta u vrijednosti od 32.000,00 € što je po središnjem tečaju HNB-a 239.352,35 kn. Porezni obveznik Laser d.o.o. ispostavio jeračun i otpremio robu u Belgiju dana 1. rujna 2016.g. Račun je oslobođen PDV-a temeljem čl. 41. st. 1. Zakona o PDV-u.

Nalog za knjiženje 4:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupci dobara iz EU (32.000,00 €)	1220	239.352,35	0,00
2.	Prihod od prodaje dobara u EU Za prodana dobra poreznom obvezniku iz Belgije	7520	0,00	239.352,35

Porezni obveznik Laser d.o.o. u poreznim evidencijama evidentira knjigu I-RA pod isporukom dobara unutar EU, PDV obrazac isporuka dobara unutar EU te obrazac ZP. Račun je evidentiran u obrascima koji se nalaze u prilogu br. 2, 3 i 6.

Primjer 5: Isporuka usluge

Porezni obveznik Laser d.o.o. obavio je uslugu projektiranja poreznom obvezniku iz Slovenije u vrijednosti od 1.050,00 €, po središnjem tečaju HNB-a 7.903,92 kn. Porezni obveznik ispostavio je račun 13. lipnja 2016.g. Isporuka je oslobođena PDV-a prema čl. 41. st. 1. Zakona o PDV-u.

Nalog za knjiženje 5:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupci usluga iz EU (1.050,00 €)	1220	7.903,92	0.00
2.	Prihod od pružene usluge u EU Za pruženu uslugu poreznom obvezniku u Sloveniju	7520	0,00	7.903,92

Porezni obveznik Laser d.o.o. u poreznim evidencijama evidentira knjigu I-RA pod obavljene usluge u EU, PDV obrazac te obrazac ZP. Račun je evidentiran u obrascima koji se nalaze u prilogu br. 2, 3 i 6.

4.STJECANJE DOBARA I USLUGA IZMEĐU ZEMALJA ČLANICA EU

„Stjecanje dobara unutar EU-a, prema čl.9.st.1 Zakona o PDV-u, predstavlja stjecanje prava raspolaganja nad materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, nad dobrima koja je prodavatelj ili druga osoba u njegovo ime otpremila iz jedne države članice u drugu državu članicu“ (Javor 2013:27). Navedeno znači da isporuka dobra ne smije biti otpremljena kupcu u istoj zemlji članici, odnosno mora biti otpremljeno u drugu zemlju članicu u kojoj nije započela otprema ili prijevoz tih dobara. Prodavatelj koji isporučuje dobro ne obračunava PDV, tj. isporuka je oslobođena PDV-a, s tim da isporučitelj u informatičkoj bazi VIEST provjerava status kupca. S druge strane kupac, porezni obveznik iz druge države članice, pri stjecanju dobra za potrebe svog poslovanja treba sam obračunati PDV. Osnovica za obračun naknada je za isporuku, a obvezu PDV-a iskazuje u poreznoj prijavi bez obzira na novčani tijek (plaćanje obveze). U toj istoj prijavi za PDV porezni obveznik ima pravo priznavanja pretporeza ako su zadovoljeni uvjeti za takvo priznavanje. Ako porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza, u poreznoj prijavi iskazuje PDV te mu se saldiranjem utvrđuje stvarna obveza uplate poreza. Iako je s poreznog motrišta bitniji postupak određivanja poreznog statusa primatelja dobra kada je riječ o isporuci dobra, porezni obveznik u RH treba provjeriti i porezni status isporučitelja jer o tome ovisi treba li obračunati PDV pri stjecanju, odnosno može li si priznati pretporez.

Stjecanje dobara unutar zemalja članica EU-a smatra se predmetom oporezivanja gdje obveznik PDV-a nema fizičkog plaćanja, nego se iskazivanjem obveze PDV-a ujedno priznaje i pretporez pa se postiže porezna neutralnost u obračunu. Za stjecanje dobara poreznog obveznika iz RH, stjecanje je oporezivo osim ako je riječ o stjecanju za koje je propisano oslobođenje tj. nije predmetom oporezivanja PDV-om.

4.1. Stjecanje dobara unutar Europske unije koje je oporezivo

Za stjecatelja dobra, poreznog obveznika iz RH, stjecanje dobra iz druge države članice je oporezivo osim ako je riječ o stjecanju za koje je propisano oslobođenje. Stupanjem na snagu Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13 i 153/13) - obveza obračuna PDV-a na stjecanje dobara propisana je u sljedećim slučajevima:

- ako je stjecatelj porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a neovisno o pragu stjecanja,
- ako je stjecatelj porezni obveznik koji nije upisan u registar obveznika PDV-a, ali vrijednost stjecanja dobara unutar EU u tekućoj, odnosno prethodnoj tekućoj godini prelazi prag stjecanja (u RH 77.000,00 kn) i to: mali porezni obveznik koji je u prethodnoj godini ostvario vrijednost isporuka ispod 230.000,00 kn te porezni obveznik koji obavlja isključivo oslobođene isporuke,
- ako je stjecatelj pravna osoba koje se ne smatra poreznim obveznikom (tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne samouprave, komore i druga tijela s javnim ovlastima), ako vrijednost stjecanja dobara unutar EU u tekućoj, odnosno prethodnoj godini prelazi prag od 77.000,00 kn.

Stjecatelj dobra, bez obzira radi li se o poreznim obveznicima na koje se ne primjenjuje prag stjecanja ili o posebnim stjecateljima (obračun PDV-a vezan za prelazak praga stjecanja), moraju imati PDV identifikacijski broj. U slučaju stjecanja dobara unutar EU, prije nego je Porezna uprava stjecatelju dodijelila PDV identifikacijski broj, dobavljač iz druge države članice ne može primijeniti porezno oslobođenje, bez obzira na činjenicu da je obračunao PDV. U navedenoj situaciji može doći do obračuna PDV-a i u zemlji podrijetla i u zemlji odredišta.

Da bi se stjecanje dobara iz EU smatralo oporezivim trebaju biti zadovoljeni sljedeći uvjeti: vlasničko pravo raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom, stjecanje dobara uz naknadu iz druge države članice u kojoj nije započela otprema, stjecatelj i prodavatelj su porezni obveznici (koji nisu samo registrirani za potrebe PDV-a), kod prijevoznih sredstava iz druge države članice stjecatelj je svaka, pravna i fizička, osoba koja stječe prijevozno sredstvo, stjecanje trošarinskih proizvoda (neovisni o pragu stjecanja). Uz zadovoljenje tih propisanih uvjeta i uz ulazni račun od dobavljača, porezni obveznik iz RH treba obračunski utvrditi obvezu PDV-a te si odmah priznati pretporez. U situaciji da porezni obveznik iz RH stječe dobra od pravne osobe iz druge države članice koja nije u bazi VIEST (nije porezni obveznik), stjecanje nije oporezivo PDV-om u Hrvatskoj te se ne obračunava PDV niti se takav račun evidentira u poreznim evidencijama, samo u knjigovodstvenim.

4.1.1. Nastanak porezne obveze kod stjecanja dobara i usluga

Oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobra, a stjecanje dobra je, unutar EU, obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu. Obveza obračuna PDV-a kod stjecanja nastaje u trenutku izdavanja računa, a ako račun nije izdan istekom roka, odnosno najkasnije 15-og dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je porezni događaj nastao. No, iz temeljnih odredaba čl.9 Zakona o PDV-u, dobra koja isporučuje porezni obveznik moraju se i fizički otpremiti u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku. Vezano za nastanak porezne obveze uvijek treba voditi brigu o datumu računa pa čak i u situacijama kada je račun izdan prije isporuke tog dobra. Zemlje članice EU različito su uredile trenutak nastanka porezne obveze kada se datum isporuke i datum izdavanja računa razlikuju. U RH obveza obračuna PDV-a u tim situacijama nastaje u razdoblju oporezivanja prema datumu računa dobavljača iz druge države članice.

Tablica 4. Nastanak porezne obveze kod stjecanja dobara ovisno o datumu izdavanja računa i datum stjecanja

Datum stjecanja dobra	Datum izdavanja računa	Datum primitka računa	Razdoblje oporezivanja i datum nastanka obaveza obračuna PDV-a	Razdoblje oporezivanja u kojem nastaje pravo na odbitak pretporeza
15.7.	15.7.	15.7.	15.7.	7.mjesec
15.7.	15.8.	15.8.	15.8.	8.mjesec
15.7.	25.8.	26.8.	15.8.	8.mjesec
15.7.	10.9.	10.9.	15.8.	8.mjesec
5.8.	15.7.	16.7.	15.7.	7.mjesec

Izvor: Bakran, D. et.al. (2016)

4.1.2. Priznavanje pretporeza pri stjecanju

Porezni obveznici imaju pravo na priznavanje pretporeza u visini svote PDV-a koju su mu zaračunali drugi porezni obveznici za isporuku dobara i usluga, kao i za PDV plaćen pri uvozu. Isto tako, porezni obveznici mogu odbiti pretporez za stjecanje dobara unutar EU-a, kao i kod trostranog posla. Porezni obveznik može odbiti pretporez na stjecanje dobara pod uvjetom da je iznos obveze PDV-a iskazao u prijavi PDV-a za obračunsko razdoblje u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a na stjecanje i da ima račun dobavljača prema kojem je

utvrđena obveza PDV-a na stjecanje dobara. No, po uputi Središnjeg ureda Porezne uprave proizlazi da se pretporez može koristiti u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a pa i u slučaju kada za tu obvezu nije primljen račun dobavljača.

Pravo na odbitak pretporeza kod stjecanja također ovisi o tome obavlja li porezni obveznik oporezive ili oslobođene isporuke, tj. isporuke s ili bez prava na odbitak pretporeza. Pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu imaju porezni obveznici koji obavljaju oporezive usluge dok mali porezni obveznici (koji obavljaju isključivo isporuke oslobođene PDV-a) te osobe koje nisu porezni obveznici nemaju pravo na odbitak pretporeza ni kod stjecanja dobra.

Kod nabave sredstava za osobni prijevoz ili kod nabave sredstava za potrebe reprezentacije, nije dopušten odbitak pretporeza.

4.2. Stjecanje dobara unutar Europske unije koje nije oporezivo

Stjecanje dobara unutar EU koje obavi porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik ne smatra se predmetom oporezivanja ako je isporuka takvih dobara u tuzemstvu oslobođena PDV-a u skladu sa člankom 47. st.1. te člankom 48. st.1.t. a) b) c) d) i e) Zakona o PDV-u. Za primjenu oslobođenja prema navedenim točkama porezni obveznik isporučitelj dobara treba dobiti službenu potvrdu o oslobođenju od PDV-a.

Prema članku 5.st.1. Zakona o PDV-u predmetom oporezivanja ne smatra se ni stjecanje dobara iz EU za:

- stjecanje dobara unutar EU osim dobara iz točke a) c) i d) čl.5.st.1. te osim novih prijevoznih sredstava i dobara koja podliježu trošarinama ako to stjecanje obavi porezni obveznik koji obavlja isključivo isporuke dobara i usluga za koje nije dopušteno priznavanje pretporeza ili pravna osoba koja nije porezni obveznik,
- stjecanje unutar EU koje se odnosi na rabljena vozila, umjetnička djela, kolekcionarske predmete ili antikvitete (čl.95.st.1. Zakona o PDV-u) ako je prodavatelj preprodavatelj, a PDV je obračunat u državi članici otpreme,
- stjecanje unutar EU koje se odnosi na rabljena vozila, umjetnička djela, kolekcionarske predmete ili antikvitete (čl.95.st.1. Zakona o PDV-u) ako je

prodavatelj organizator prodaje putem javne dražbe, a PDV je obračunat u državi članici otpreme.

4.3. Prag stjecanja

Prag stjecanja predstavlja ukupnu vrijednost stjecanja unutar EU tijekom tekuće kalendarske godine, a do kojeg iznosa stjecanje nije predmet oporezivanja PDV-om, s tim da stjecanje obavljaju:

- „mali porezni obveznici“ (iz čl.90.st.2 Zakona o PDV-u),
- osobe koje isključivo obavljaju isporuke oslobođene PDV-a (iz čl.39., čl.40.st1.t. h) do l) i čl.114. Zakona o PDV-u),
- te osobe koje se ne smatraju poreznim obveznicima (iz čl.6.st.5. Zakona o PDV-u).

Ovdje se radi o ukupnoj vrijednosti stjecanja dobara iz država članica koja se plaća ili je plaćena u državi članici gdje je otprema ili prijevoz započela (ne ulazi vrijednost stjecanja novih prijevoznih sredstava i dobara koja podliježu trošarinama). U RH propisani prag stjecanja (čl.5.st.2. Zakona o PDV-u) iznosi 77.000,00 kn bez PDV-a i ne primjenjuje se na porezne obveznike koji su upisani u registar obveznika PDV-a.

Do propisanog praga stjecanja isporuka dobara od poreznih obveznika iz jedne države članice, posebnim stjecateljima u drugu državu članicu oporezuje se u državi podrijetla, a nakon što navedeni stjecatelji prijeđu prag stjecanja u kalendarskoj godini postaju obveznici obračuna PDV-a na stjecanje dobara unutar EU. Tada su oni obvezni zatražiti PDV identifikacijski broj te se dobavljaču deklariraju kao porezni obveznici koji PDV- plaćaju u državi odredišta.

Stjecatelji na koje se odnosi prag stjecanja mogu prema čl.5.st.4 Zakona o PDV-u odustati od tog praga, no mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prije stjecanja tih dobara za koje ne želi primjenjivati prag stjecanja, podnijeti pisanu izjavu. Tom pisanom izjavom stjecatelj se obvezuje na rok od dvije godine, istekom propisanog roka ona se može opozvati također u pisanom obliku.

4.4. Trostrani posao

Trostrani posao odnosi se na posao koji zaključuju tri porezna obveznika iz tri države članice, pri čemu postoji samo jedna otprema dobra, ali dva obvezno-pravna odnosa kupoprodaje tog dobra ili dobara. Trostrani posao nije neki posebno definiran posao u smislu sadržaja, već odredbe europske direktive o PDV-u, omogućuju određena pojednostavljena oko prijavljivanja i registracije poreznih obveznika koji u tom poslu sudjeluju tj. podmirivanje porezne obveze u pojedinim državama članicama. Trostrani posao je u pravilu isporuka jednog dobra dva puta – prvi put od poreznog obveznika A iz jedne zemlje članice, poreznom obvezniku B iz druge zemlje članice; a drugi put od poreznog obveznika B iz druge zemlje članice poreznom obvezniku C iz treće zemlje članice, pri čemu su dobra prevezena izravno od poreznog obveznika A do poreznog obveznika C.

Pri utvrđivanju poreznih obveza kod trostranog posla prvo treba odrediti mjesto oporezivanja ovisno o tome radi li se o isporuci s prijevozom ili bez. „U skladu s presudom Europskog suda u slučaju EMAG-presuda C-245/04, kad se radi o tzv. isporukama u nizu, samo jedna od isporuka može biti isporuka s prijevozom dok je druga isporuka bez prijevoza“ (Bakran et.al. 2016:63).

Porezne obveze kod navedenih transakcija su:

- *Isporuka od poreznog obveznika A poreznom obvezniku B* – porezni obveznik A je obavio isporuku dobara u drugu državu članicu koja je oslobođena PDV-a.
- *Stjecanje dobara od poreznog obveznika B* – stjecanje dobara od poreznog obveznika B oporezivo je prema odredbama o mjestu stjecanja dobara što znači da je dobro oporezivo tamo gdje otprema dobra završava, odnosno u trećoj državi članici. Međutim, porezni obveznik B je temeljem tzv. sigurnosne klauzule o mjestu stjecanja, stjecatelj dobra i u državi članici dva budući da je poreznom obvezniku A kod nabave dobra dao PDV identifikacijski broj države članice dva gdje je registriran za PDV pa je obvezan platiti PDV na stjecanje i u državi članici dva, osim ako ne dokaže da je na to stjecanje plaćen porez u državi članici tri gdje otprema dobra završava. To bi značilo da porezni obveznik B mora platiti PDV dva puta, i u državi članici dva i u državi članici tri, a onda kasnije bi dokazivao da je platio PDV u članici tri kako bi mogao umanjiti obvezu PDV-a u državi članici dva. Što znači da se porezni obveznik

B treba registrirati za potrebe PDV-a u državi članici tri, tamo platiti PDV na stjecanje i ostvariti pravo na odbitak pretporeza na stjecanje.

- *Isporuka od poreznog obveznika B poreznom obvezniku C* – budući da je porezni obveznik stekao dobra u državi članici tri on ih dalje prodaje poreznom obvezniku C koji je u toj državi članici registriran i trebao bi podnijeti poreznu prijavu u kojoj iskazuje svoju obvezu za obavljenju isporuku poreznom obvezniku C te bi trebao iskazati i obvezu poreza na stjecanje i pravo na odbitak pretporeza na stjecanje. Međutim, odredbama Zakona o PDV-u što se tiče trostranog posla propisano je određeno pojednostavljenje da bi se izbjegla obveza registracije poreznog obveznika B iz druge države članice u trećoj državi članici. Porezni obveznik B se ne mora registrirati u trećoj državi članici te plaćati porez na stjecanje i zatim PDV na isporuku poreznom obvezniku C ako su ispunjeni propisani uvjeti za trostrani posao (nije svaka transakcija između tri porezna obveznika zemalja članica trostrani posao).

Trostranim poslom se, temeljem čl.32 Pravilnika o PDV-u smatra:

- posao u kojem sudjeluju tri porezna obveznika, a dobra su prevezena izravno od prvog isporučitelja posljednjem kupcu
- osobe koje sudjeluju u trostranom poslu su registrirane za potrebe PDV-a, svaka u drugoj državi članici
- prvi kupac nije registriran za potrebe PDV-a u državi članici drugog kupca (posljednjeg), a isporučitelju i kupcu daje isti PDV identifikacijski broj
- isporučitelj, prvi kupac ili druga osoba je za njihov račun je isporučio dobro
- posljednji kupac koristi PDV identifikacijski broj koji mu je dodijelila država članica gdje završava prijevoz dobra
- posljednji kupac je obveznik plaćanja PDV-a.

Primjer 6. Stjecanje dobra poreznog obveznika u Republiku Hrvatsku od poreznog obveznika iz Austrije (autor prema Markota, 2015.)

Porezni obveznik Laser d.o.o. iz RH primio je račun poreznog obveznika iz Austrije za isporučeni uredski namještaj. Račun dobavljača iznosi 9.560 €, a datum računa je 12. ožujka 2016. g. PDV na računu nije obračunat. Dobra su zaprimljena na skladište isti dan kada je zaprimljen i račun austrijskog poreznog obveznika. Porezni obveznik Laser d.o.o. treba sam

obračunati PDV te u poreznim i knjigovodstvenim evidencijama iskazati obvezu. Za izračun obveze PDV-a pri stjecanju dobara unutar EU-a (prema čl. 36. st. 2. Zakona o PDV-u) primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Istodobno se priznaje i pretporez. Ispunjeni obrasci se nalaze u prilogu 4, 5 i 6.

Izračun: $9.560 * 7,56 = 72.273,6 * 25\% = 18.068,4$

Nalog za knjiženje 6:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupovna cijena robe	650	72.273,6	0,00
2.	Dobavljači iz EU (9.560€) za nabavu robe iz EU	2210	0,00	72.273,76
3.	Pretporez 25% Obveza za PDV 25% za stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Austrije	1821 2821	18.068,4 0,00	0,00 18.068,4

Porezni obveznik u poreznim i knjigovodstvenim evidencijama mjeseca ožujka 2016. godine iskazuje obvezu u PDV obrascu kod stjecanja dobara unutar EU po sopi od 25% i pripadajući pretporez. Obrasce PDV i PDV-S za ožujak treba predati elektroničkim putem Poreznoj upravi do 20. travnja 2016. godine. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu br. 4, 5 i 6.

Primjer 7. Stjecanje dobara u RH od strane poreznog obveznika iz Španjolske (autor prema Markota, 2015.)

Španjolski porezni obveznik isporučio je opremu poreznom obvezniku Laser d.o.o. u RH. Račun dobavljača iznosi 7.325,00 €, PDV na računu nije obračunat. Račun je izdan 17.08.2015. godine. Dobra su zaprimljena i porezni obveznik Laser d.o.o. obračunao je PDV te je u poreznim i knjigovodstvenim evidencijama iskazao obvezu. Istodobno ima pravo (uz zadovoljenje propisanih uvjeta) priznati pretporez. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu 4, 5 i 6.

Izračun: $7.325 * 7,6 = 55.670 * 25\% = 13.917,50$.

Nalog za knjiženje 7:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupovna cijena robe	650	55.670,00	0,00
2.	Dobavljači iz EU (7.325,00€) za nabavu robe iz EU	2210	0,00	55.670,00
3.	Pretporez 25% Obveza za PDV 25% za stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Španjolske	1821 2821	13.917,50 0,00	0,00 13.917,50

Porezni obveznik u poreznim i knjigovodstvenim evidencijama mjeseca kolovoza 2015. godine iskazuje obvezu u PDV obrascu kod stjecanja dobara unutar EU po sopi od 25% i pripadajući pretporez u visini izračunate obveze za PDV. Obrasce PDV i PDV-S za kolovoz treba predati elektroničkim putem Poreznoj upravi do 20.rujna 2016. godine. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu br. 4, 5 i 6.

Primjer 8. Stjecanje dobara malog poreznog obveznika iz Republike Hrvatske koji je prešao prag stjecanja od poreznog obveznika iz Njemačke – bez prava priznavanja pretporeza (autor prema Markota, 2015.)

Njemački porezni obveznik isporučio je stolove i stolice “malom” poreznom obvezniku Ferocompact u RH. Račun dobavljača iznosi 9.829,00 €, datum računa je 21. listopada 2016. godine. PDV na računu nije obračunat. Dobra su zaprimljena 13.11.2016. godine i porezni obveznik je obračunao PDV te je u poreznim i knjigovodstvenim evidencijama iskazao obvezu, ali bez prava priznavanja pretporeza. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu br 7.

*Izračun: 9.829,00*7,5=73.717,50*25%=18.429,38*

Nalog za knjiženje 8:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupovna cijena robe	650	73.717,50	0,00
2.	Dobavljači iz EU (9.560€) za nabavu robe iz EU	2210	0,00	73.717,50
3.	Obveza za PDV 25% za stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Španjolske	2821	0,00	18.429,38

Mali porezni obveznik treba predane obrasce PDV i PDV-S do 20. u mjesecu za prethodni mjesec, odnosno u opisanom primjeru do 20. studenoga 2016. godine jer je račun tada izdan neovisno o datumu kada su dobra zaprimljena, o obvezu PDV-a treba platiti do kraja studenog. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu br. 7.

Primjer 9. Naknadno terećenje dobavljača iz Irske zbog pogrešno zaračunate svote isporučenih dobara (autor prema Markota, 2015)

Zbog više isporučene robe u odnosu na izdani račun, dobavljač porezni obveznik iz Irske ispostavio je terećenje u svoti od 2.300,00 € u studenom 2016. godine poreznom obvezniku Laser d.o.o iz RH. Primjenom srednjeg tečaja HNB-a prema datumu odobrenja, svota iznosi 17.250,00 kn. Kako je riječ o dobrima koja su oporeziva stopom PDV-a od 25% , svota PDV-a iznosi 4.312,50 kn. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu br.4, 5 i 6.

Nalog za knjiženje 9:

	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupovna cijena robe	650	17.250,00	0.00
2.	Dobavljači iz EU (9.560€) za nabavu robe iz EU	2210	0,00	17.250,00
3.	Pretporez 25% Obveza za PDV 25% za naknadno terećenje za stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Irske	1821 2821	4.312,50 0,00	0,00 4.312,50

Naknadno terećenje iz primjera porezni obveznik Laser d.o.o. treba evidentirati u evidenciji o stjecanju dobara iz EU te u obrascu PDV. Za studeni porezni obveznik treba do 20. prosinca predati i prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU- obrazac PDV-S. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu br. 4, 5 i 6.

Primjer 10. Stjecanje usluga poreznog obveznika u Republici Hrvatskoj od poreznog obveznika iz Grčke

Porezni obveznik Laser d.o.o. iz Republike Hrvatske primio je geodetske usluge od poreznog obveznika iz Grčke. Usluga je obavljena i datum je izdan 10. veljače 2016. godine. Račun iznosi 500,00 € što prema srednjem tečaju HNB-a na dan iznosi 3.824,57 kn. PDV je obračunat i iskazan je u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu.

Nalog za knjiženje 10:

Broj knjiženja	Opis knjiženja	Konto/Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Trošak pružene usluge	4299	3.824,57	0,00
2.	Dobavljači iz EU (9.560€) za nabavu robe iz EU	2210	0,00	3.824,57
3.	Pretporez 25% Obveza za PDV 25% za naknadno terećenje za stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Irske	1821 2821	956,14 0,00	0,00 956,14

Porezni obveznik u poreznim i knjigovodstvenim evidencijama mjeseca veljače 2016. godine iskazuje obvezu u PDV obrascu kod stjecanja usluga unutar EU po sopi od 25% i pripadajući pretporez. Obrasce PDV i PDV-S za veljaču treba predati elektroničkim putem Poreznoj upravi do 20. ožujka 2016. godine. Ispunjeni obrasci nalaze se u prilogu br.4, 5 i 6.

Primjer 11. Trostrani posao

Slučaj 1: Porezni obveznik iz RH kupuje robu od prodavatelja iz Njemačke s nalogom da se roba dostavi kupcu 2 iz Poljske, zatim porezni obveznik iz RH prodaje robu kupcu 2 iz Poljske i ispostavlja mu račun.

U ovom slučaju porezni obveznik iz RH prima račun od Prodavatelja, ali ne obračunava PDV na stjecanje (kada su zadovoljeni uvjeti iz čl. 27. st.4. Zakona o PDV-u). Isto tako porezni obveznik iz RH izdaje račun Kupcu 2 bez obračunatog PDV-a s napomenom "Oslobođeno PDV-a temeljem članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ – "prijenos porezne obveze". Ulazni račun prodavatelja ne unosi se u evidencije, unosi se isporuku u obr. PDV na poziciju I.3. Porezni obveznik iz RH unosi isporuku u obrazac ZP u stupac 13. - vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla.

Slučaj 2: Kupac porezni obveznik iz RH naručuje dobra od poreznog obveznika iz Poljske, a dobra mu se dopremaju iz Njemačke. Zaprima račun od poreznog obveznika iz Poljske.

U ovom slučaju porezni obveznik iz RH prima račun od kupca iz Poljske te obračunava PDV na stjecanje. Unosi stjecanje u obrazac PDV istovremeno na poziciju II. 7. i na poziciju III. 5. Unosi stjecanje u obrazac PDV-S.

5. ZAKLJUČAK

Republika Hrvatska je ušla u Europsku Uniju 1. srpnja 2013. godine kao 28. članica i od tog trenutka hrvatski porezni obveznici počinju obavljati transakcije na jedinstvenom europskom tržištu na kojem nema granica, uključujući i one fiskalne. Ulaskom Hrvatske u EU dolazi do potrebe usklađivanja sustava PDV-a sa zajedničkim sustavom u EU. Usklađivanje poreza između država članica započelo je odmah po osnivanju EU, a slijedilo je usklađivanje stopa i poreznih osnovica te samog modela obračuna poreza. Države članice dužne su prilagoditi svoja nacionalna zakonodavstva s odredbama direktiva pa je tako i Republika Hrvatska u svoje porezno zakonodavstvo uključila te odredbe. Za PDV su ključne: Direktiva vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. o zajedničkom sustavu PDV-a; zatim Direktiva vijeća 2008/9/EZ od 12. veljače 2008. o detaljima pravila za povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan na području države članice povrata, nego u drugoj državi članici i Trinaesta Direktiva vijeća 86/560/EEZ od 17. studenog 1986. god. o usklađivanju zakona država članica po pitanju poreza na promet – povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan na području EU.

Porez na dodanu vrijednost iznimno je važan s gledišta proračunskih prihoda u Republici Hrvatskoj što govori podatak da prihodi od PDV-a čine više od 50% ukupnih poreznih prihoda proračuna. Ulazak u EU i uključivanje u transakcije dobara i usluga na području Unije zahtijevalo je prilagodbe u načinu i postupcima ubiranja PDV-a. S obzirom na to da između država članica više nema graničnih kontrola, a samim time niti informacija o kretanju dobara i usluga između članica, potreban je odgovarajući informacijski sustav kompatibilan sa svim državama članicama za razmjenu podataka kao i osposobljavanje poreznih službenika u cilju što uspješnijeg ubiranja PDV-a. Na području EU danas se primjenjuje kombinacija načela države porijekla (kod kojeg su isporuke između država članica opterećene PDV-om u državi porijekla) i načela države odredišta čime je omogućeno kretanje dobara unutar EU koje se više ne smatra uvozom i izvozom. Nešto je drukčija situacija kada su u pitanju transakcije s privatnim osobama iz drugih država članica gdje su transakcije oporezive prilikom kupnje dobara i usluga u državi u kojoj su kupljene. Što se tiče oporezivanja usluga, one su uređene prema Direktivi 2008/08/EZ gdje se razlikuju: B2C usluge (business to customer) - oporezuju se prema načelu države porijekla (uz određene iznimke), tj. prema sjedištu poreznog obveznika koji je obavio uslugu te B2B usluge (business

to business) – oporezuju se prema načelu države odredišta tj. prema mjestu sjedišta poreznog obveznika.

Jedna od ključnih izmjena koju je Hrvatska napravila u svom sustavu PDV-a odnosi se na područje primjene Zakona o PDV-u čl.3. gdje prvenstveno treba razlikovati tuzemstvo (teritorij RH) i inozemstvo (ostatak svijeta). Prema Zakonu o PDV-u čl.4 i Pravilniku o PDV-u čl.2, predmetom oporezivanja PDV-om smatra se svaka isporuka dobara, stjecanje dobara i obavljanje usluga u tuzemstvo koju obavlja porezni obveznik uz naknadu te uvoz dobara. Isporuka dobara između zemalja članica se oporezuje prema načelu države odredišta što znači da su isporuke dobara od poreznog obveznika iz države članice iz koje se vrši otprema dobara oslobođene PDV-a dok je porezni obveznik stjecatelj dobra dužan obračunati PDV. Stjecanje dobara unutar zemalja članica EU-a smatra se predmetom oporezivanja gdje obveznik PDV-a nema fizičkog plaćanja, nego se iskazivanjem obveze PDV-a ujedno priznaje i pretporez pa se postiže porezna neutralnost u obračunu.

Svaki porezni obveznik mora biti registriran kao takav i imati važeći PDVidentifikacijski broj koji svaka država članica dodjeljuje poreznim obveznicima i nekim pravnim osobama koji stječu dobra i usluge te obavljaju isporuke dobara i usluga na području EU-a. Broj se sastoji od dva dijela od čega su prva dva slova oznaka države članice i brojevanog dijela koji može imati najviše 11 numeričkih znakova.

LITERATURA

1. Bakran, D. et al. (2016) Vodič za primjenu poreza na dodanu vrijednost: Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
2. European Commission (2015), *Taxation trends in the European Union*. European Commission.Luxembourg.
URL:https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/eco_analysis_report_2015.pdf (10.06.2017.)
3. Hrvatska narodna banka: URL: <https://www.hnb.hr/temeljne-funkcije/monetarna-politika/tecajna-lista/tecajna-lista> (06.08.2017.)
4. Jelčić, B.; Bejaković, P. (2012) Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj: Zagreb: Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti, Zavod za povijesne i društvene znanosti, Odsjek za povijesne znanosti
5. Javor, Lj. (2013) PDV u Republici Hrvatskoj od 1. srpnja 2013.: Zagreb: TEB poslovno savjetovanje
6. Markota Lj. et al. (2015) Porez na dodanu vrijednost – primjena u praksi. VII izmjenjeno i dopunjeno izdanje: Zagreb: RRiF-plus d.o.o. za nakladništvo i poslovne usluge
7. Ministarstvo financija Republike Hrvatske (2017) Držvni proračun – arhiva. Zagreb:MFIN. Dostupno na URL: <http://www.mfin.hr/hr/drzavni-proracun-arhiva>URL: <http://www.mfin.hr/hr/porezi> (31.05.2017.)URL: <http://www.mfin.hr/hr/proracun> (02.06.2017.)
8. Porezna uprava: URL: <https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/FAQPDVpristupanje-RHuEU.aspx#7> (06.06.2017.)URL: <https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Naslovnica.aspx> (29.07.2017.)
URL:<https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Obrasci/> (10.08.2017.)
9. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost NN 79/2013: URL: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_79_1633.html (30.05.2017.)
10. Kramar, K. (2013) PDV nakon ulaska u EU-prijedlog novog Zakona o PDV-u Računovodstvo i porezi 4/2013, str. 24-49: URL: <http://www.racunovodstvo-porezi.hr/sites/default/files/casopisprivitak/ripup13-04-025.pdf> (14.08.2017.)

11. Zakon o porezu na dodanu vrijednost NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14,
115/16 URL: <https://www.zakon.hr/z/186/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost>
(30.052017.)

POPIS SLIKA I TABLICA

Slika 1. Područja primjene zakona o PDV-u; RH u okruženju EU, te trećih zemalja i trećih područja

Tablica 1. Standardne stope PDV-a po državama članicama EU

Tablica 2. Udio prihoda od PDV-a u ukupnim prihodima od poreza u RH (u mlrd. kn)

Tablica 3. Postotni udio poreza na dodanu vrijednost u BDP-u po državama članicama

Tablica 4. Nastanak porezne obveze kod stjecanja dobara ovisno o datumu izdavanja računa i datum stjecanja

POPIS PRILOGA

PRILOG 1. Prag stjecanja i isporuke po državama članicama

PRILOG 2. Obrazac izlaznih računa poduzeća Laser d.o.o za primjer: 1, 2, 3, 4 i 5

PRILOG 3. Obrazac zbirna prijava poduzeća Laser d.o.o za primjer: 1, 2, 3, 4 i 5

PRILOG 4. Obrazac ulaznih računa poduzeća Laser d.o.o za primjer: 6, 7, 9 i 10

PRILOG 5. Obrazac PDV-s poduzeća Laser d.o.o za primjer: 6, 7, 9 i 10

PRILOG 6. Obrazac PDV poduzeća Laser d.o.o. za primjer: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 i 10

PRILOG 7. PDV-S , PDV I U-RA obrazac poduzeća Ferocompact d.o.o. za primjer 8.

POPIS KRATICA

RH – Republika Hrvatska

EU – Europska Unija

PDV – Porez na dodanu vrijednost

BDP – Bruto domaći proizvod

NN – Narodne Novine

HNB – Hrvatska narodna banka

PRILOG 1. Prag stjecanja i isporuke po državama članicama 2014.g.

Država članica	Kod	Prag stjecanja u €	Prag isporuke u €
Belgija	BE	11.200,00	35.000,00
Bugarska	BG	10.226,00	35.791,00
Češka Republika	CZ	13.318,00	46.570,00
Danska	DK	10.730,00	37.557,00
Njemačka	DE	12.500,00	100.000,00
Estonija	EE	10.226,00	35.151,00
Grčka	EL	10.000,00	35.000,00
Španjolska	ES	10.000,00	35.000,00
Francuska	FR	10.000,00	100.000,00
Hrvatska	HR	10.332,00	36.231,00
Irska	IE	41.000,00	35.000,00
Italija	IT	10.000,00	35.000,00
Cipar	CY	10.251,00	35.000,00
Latvija	LV	9.932,00	34.052,00
Litva	LT	10.137,00	36.203,00
Luksemburg	LU	10.000,00	100.000,00
Mađarska	HU	9.164,00	32.257,00
Malta	MT	10.000,00	35.000,00
Nizozemska	NL	10.000,00	100.000,00
Austrija	AT	11.000,00	35.000,00
Poljska	PL	12.592,00	40.293,00
Portugal	PT	10.000,00	35.000,00
Rumunjska	RO	8.071,00	28.012,00
Slovenija	SI	10.000,00	35.000,00
Slovačka	SK	13.941,45,00	35.000,00
Finska	FI	10.000,00	35.000,00
Švedska	SE	10.190,00	36.232,00
Ujedinjeno Kraljevstvo	UK	81.843,00	81.843,00

Izvor: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf

**PRILOG 3. Obrazac zbirna prijava poduzeća Laser d.o.o za primjer: 1,2,3,4 i 5-ZP
OBRAZAC**

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED : IDENTIFIKACIJSKI BROJ :	PDV
Slavonski Brod	HR87212997255
ISPOSTAVA : OBVEZNIK	POREZNI
Slavonski Brod Vukovarska ulica 28	ADRESA:

ZBIRNA PRIJAVA

Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije

Red. br.	Kod Države	PDV Identifikacijski broj (bez koda države)	Vrijednost isporuke dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i lipama)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u kunama i lipama) (13)	Vrijednost obavljenih usluga (u kunama i lipama) (14)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)		
PR.1	FR	125478935	54.224,56			
PR.2	FR	125478935	9.285,03			
PR.3	FR	587914267	-1.708,45			
PR.4	BE	478124956	239.352,35			
PR.5	SI	254781368				7.903,92
Ukupna vrijednost			301.153,49			7.903,92

PRILOG 4. Obrazac ulaznih računa poduzeća Laser d.o.o za primjer:6,7,9 i 10

Obrazac U-RA

POREZNI OBVEZNIK:

(NAZIV/IME I PREZIME)

(ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)

(BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)

(PDV ID. BR. / OIB)

KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH RAČUNA)

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

REDNI BROJ	RAČUN		DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGA)							PRETPOREZ					
	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/ PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENC BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPAN IZNOS RAČUNA SA PDV-om	UKUPNO	5%		13%		25%	
					5%	13%	25%			MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI	MOŽE SE ODBITI	NE MOŽE SE ODBITI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 <small>(11+12+13+14+15 +16)</small>	11	12	13	14	15	16
1.	PR.6.						72.273,60	90.342,00	18.068,40					18.068,40	
2.	PR.7.						55.670,00	69.587,50	13.917,50					13.917,50	
3.	PR.9..						17.250,00	21.562,50	4.312,50					4.312,50	
4.	PR.10						3.824,57	4.780,71	956,14					956,14	

PRILOG 5. Obrazac PDV-s poduzeća Laser d.o.o za primjer: 6, 7, 9 i 10

PDV-S obrazac

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED : IDENTIFIKACIJSKI BROJ :	PDV
Slavonski Brod	HR87212997255
ISPOSTAVA : OBVEZNIK	POREZNI
Slavonski Brod Vukovarska ulica 28	ADRESA:

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije

Red. br.	Kod Države	PDV Identifikacijski broj (bez koda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
PR.6.	AT	4578963125	72.273,60	
PR.7.	ES	125478624	55.670,00	
PR.9.	IE	325412874	17.250,00	
PR.10.	EL	147851426		3.824,57
Ukupna vrijednost			145.193,60	3.824,57

PRILOG 6. Obrazac PDV poduzeća Laser d.o.o. za primjer: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 i 10

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i br.)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i br.)	NADLEŽNA ISPOSTAVA PU
LASER D.O.O. Vukovarska ulica 28 35 000 Slavonski Brod		Slavonski Brod
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB HR87212997255	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
OPIS	POREZNA OSNOVICA (u Kn i lipama)	POREZNA STOPA 5%, 13% i 25% (u Kn i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	461.494,48	XXXXXXXXXXXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	312.476,31	XXXXXXXXXXXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		XXXXXXXXXXXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		XXXXXXXXXXXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	IR PR.1.) 54.226,56 IR PR.2.) 9.285,03 IR.PR.3.) 1.708,45 IR.PR.4.) 239.352,35	XXXXXXXXXXXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	IR PR.5.) 7.903,92	XXXXXXXXXXXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		XXXXXXXXXXXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		XXXXXXXXXXXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		XXXXXXXXXXXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE		XXXXXXXXXXXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE		XXXXXXXXXXXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		XXXXXXXXXXXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	149.018,17	37.254,54
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		

6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	UR PR.6.) 72.273,60 UR PR.7.) 55.670,00 UR PR.9.) 17.250,00	18.068,40 13.917,50 4.312,50
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	UR PR.10.) 3.824,57	956,14
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	149.018,17	37.254,54
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%		
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%		
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%		
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ(tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 5%		
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 13%		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 25%	UR PR.6.) 72.273,60 UR PR.7.) 55.670,00 UR PR.9.) 17.250,00	18.068,40 13.917,50 4.312,50
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU Po stopi od 5%		
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU Po stopi od 13%		
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU Po stopi od 25%	UR PR.10.) 3.824,57	956,14
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 5%		
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 13%		
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA		

DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 25%		
14.PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III.-II.)	XXXXX	0,00
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAČENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAČENO – POREZNI KREDIT	XXXXX	
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	0,00
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0	

PRILOG 7. PDV-S , PDV I U-RA obrazac poduzeća Ferocompact d.o.o. za primjer 8.

PDV-S obrazac

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED : IDENTIFIKACIJSKI BROJ :	PDV
Slavonski Brod	HR478512369874
ISPOSTAVA : OBVEZNIK	POREZNI
Slavonski Brod Krešimira IV 22	ADRESA: Petra

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije

Red. br.	Kod Države	PDV Identifikacijski broj (bez koda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
PR.8.	ES	4578963582	73.717,50	
Ukupna vrijednost			73.717,50	

PDV obrazac

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i br.)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i br.)	NADLEŽNA ISPOSTAVA PU
FEROCOMPACT D.O.O PETRA KREŠIMIRA IV 22 SLAVONSKI BROD		Slavonski Brod
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB HR478512369874	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
OPIS	POREZNA OSNOVICA (u Kn i lipama)	POREZNA STOPA 5%, 13% i 25% (u Kn i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		XXXXXXXXXXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		XXXXXXXXXXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		XXXXXXXXXXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		XXXXXXXXXXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		XXXXXXXXXXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		XXXXXXXXXXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		XXXXXXXXXXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		XXXXXXXXXXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		XXXXXXXXXXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE		XXXXXXXXXXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE		XXXXXXXXXXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		XXXXXXXXXXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	73.717,50	18.429,38
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		

	UR.PR.8.)73.717,50	18.429,38
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%		
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%		
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%		
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 5%		
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 13%		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 25%		
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU Po stopi od 5%		
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU Po stopi od 13%		
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU Po stopi od 25%		
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 5%		
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 13%		
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 25%		
14. PRETPOREZ PRI UVOZU		

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III.-II.)	XXXXX	18.429,38
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	XXXXX	
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	18.429,38
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0	

IZJAVA O AUTORSTVU RADA

Ja, Ivana Perčević, pod punom moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću, izjavljujem da sam isključivi autor završnog rada pod naslovom Isporuke i stjecanje dobara između zemalja članica Europske unije te da u navedenom radu nisu na nedozvoljen način korišteni dijelovi tuđih radova.

U Požegi, 09.11.2017.

Ivana Perčević
