

Računovodstveni tretman poreza na dodanu vrijednost pri stjecanju dobara iz Europske unije

Bušić Stilin, Ingrid

Undergraduate thesis / Završni rad

2020

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **The Polytechnic of Rijeka / Veleučilište u Rijeci**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:125:530315>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2025-02-17**



Repository / Repozitorij:

[Polytechnic of Rijeka Digital Repository - DR PolyRi](#)



VELEUČILIŠTE U RIJECI

Ingrid Bušić Stilin

RAČUNOVODSTVENI TRETMAN POREZA NA DODANU VRIJEDNOST PRI STJECANJU DOBARA IZ EUROPSKE UNIJE

(završni rad)

Rijeka, 2020.

VELEUČILIŠTE U RIJECI

Poslovni odjel

Preddiplomski stručni studij Poduzetništvo

RAČUNOVODSTVENI TRETMAN POREZA NA DODANU VRIJEDNOST PRI STJECANJU DOBARA IZ EUROPSKE UNIJE

(završni rad)

MENTORICA

Mr.sc. Anastazija Vinković Kravaica, v. pred.

STUDENTICA

Ingrid Bušić Stilin

MBS: 2423000143/16

Rijeka, rujan 2020.

VELEUČILIŠTE U RIJECI
Poslovni odjel

Rijeka, 4. ožujka 2020.

ZADATAK
za završni rad

Pristupnici: Ingrid Bušić Stilin MBS: 2423000143/16

Studentici preddiplomskoga stručnog studija Poduzetništvo izdaje se zadatak završni rad – tema završnoga rada pod nazivom:

**RAČUNOVODSTVENI TRETMAN POREZA NA DODANU VRIJEDNOST PRI
STJECANJU DOBARA IZ EUROPSKE UNIJE**

Sadržaj zadatka:

Obraditi primjenu carinskoga sustava Europske unije prilikom kretanja dobara između članica pri čemu je omogućen slobodan prolaz roba bez plaćanja carinskih davanja i pristojbi, uz naglasak kako se stjecanje dobara iz Europske unije smatra predmetom oporezivanja, a obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost prenosi na obveznika stjecatelja dobara. Obrazložiti propisani porezni i računovodstveni tretman ovakvih transakcija.

Preporuka:

Koristiti literaturu propisanu programom kolegija i proširenu u skladu s temom završnoga rada.

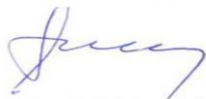
Rad obraditi sukladno odredbama Pravilnika o završnom radu Veleučilišta u Rijeci.

Zadano: 4. ožujka 2020.

Predati do: 15. rujna 2020.

Mentorica:

Pročelnica odjela:



Mr. sc. Anastazija Vinković Kravaica, v. pred.

Mr. sc. Anita Stilin, v. pred.

Zadatak primila dana: 4. ožujka 2020.



Ingrid Bušić Stilin

Dostavlja se:

- mentorici
- pristupnici

IZJAVA

Izjavljujem da sam završni rad pod naslovom Računovodstveni tretman poreza na dodanu vrijednost pri stjecanju dobara iz Europske unije izradila samostalno pod nadzorom i uz stručnu pomoć mentorice mr.sc. Anastazije Vinković Kravaica.

Ingrid Bušić Stilin

INGRID BUŠIĆ STILIN

SAŽETAK

Pristupom Hrvatske Europskoj uniji, od 1. srpnja 2013., ukinute su fiskalne granice te promet dobara prestaje biti u nadležnosti Carinske uprave i ulazi u nadležnost Porezne uprave pri čemu se pojam „uvoz“ zamjenjuje pojmom „stjecanje dobara iz Europske unije“. Prilikom kretanja dobara između članica Europske unije primjenjuje se carinski sustav Europske unije pri čemu je omogućen slobodan prolaz roba bez plaćanja carinskih davanja i pristojbi. Pritom se Stjecanje dobara iz Europske unije smatra predmetom oporezivanja, a obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost prenosi se na obveznika stjecatelja dobara.

Za postupak stjecanja dobara iz Europske unije zakonski je propisan porezni i računovodstveni tretman te će značajke ovakvih transakcija biti prikazane i obrazložene u radu.

Ključne riječi: PDV, stjecanje, dobra, EU, računovodstvo

SADRŽAJ

SAŽETAK.....	6
1. UVOD.....	9
1.1. Problem, predmet i objekt istraživanja.....	9
1.2. Radna hipoteza.....	10
1.3. Svrha i cilj istraživanja.....	10
1.4. Znanstvene metode.....	10
1.5. Struktura rada.....	11
2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST.....	12
2.1. Opće značajke PDV-a.....	13
2.2. PDV kao dio poreznog sustava RH.....	15
2.3. PDV u državama članicama Europske unije.....	18
3. STJECANJE DOBARA U EUROPSKOJ UNIJI.....	25
3.1. Pojam stjecanja dobara u EU.....	25
3.2. Porezni status sudionika stjecanja dobara u EU.....	26
3.3. Oporezivanje stjecanja dobara u EU.....	29
3.3.1. Mjesto stjecanja dobara.....	32
3.3.2. Nastanak porezne obveze.....	33
3.3.3. Odbitak pretporeza.....	37
3.3.4. Porezna osnovica.....	39
3.4. „Mali“ porezni obveznici stjecatelji dobara iz EU.....	43

3.5. Posebnosti pri stjecanju nekih dobara i premještanje dobara	44
3.6. Stjecanje dobara koja su neoporeziva ili oslobođena PDV-a	45
4. OBRAČUN i PLAĆANJE PDV-A PRI STJECANJU DOBARA U EU NA PRIMJERU	46
4.1. Obrazac PDV i obvezne evidencije.....	46
4.2. Knjigovodstvena evidencija nabave dobara iz EU i obračuna PDV-a.....	52
5. ZAKLJUČAK.....	54
POPIS LITERATURE	56
POPIS SHEMA	57
POPIS SLIKA.....	58
POPIS TABLICA	58
PRILOZI.....	59

1. UVOD

Stjecanje dobara unutar Europske unije smatra se predmetom oporezivanja koji se provodi tzv. samoobračunom, a provodi ga računovodstvo društva koje nabavlja, odnosno stječe dobra. Kako bi se takve transakcije tretirale pravilno, neophodno je upoznati se sa značenjem pojmova vezanih uz ovu problematiku, kao i zakonskih i podzakonskih akata koji uređuju ovo područje.

1.1. Problem, predmet i objekt istraživanja

Sukladno problematici istraživanja, određen je problem istraživanja: iako je osnovni princip obračuna PDV-a pri stjecanju dobara iz EU u načelu dobro poznat, nedovoljno pozornosti se posvećuje određenim okolnostima koje utječu na računovodstveni tretman stjecanja dobara te iznimkama koje odstupaju od osnovnih načela.

Iz navedene problematike postavlja se predmet istraživanja: istražiti i analizirati važnost računovodstvenog tretmana poreza na dodanu vrijednost pri stjecanju dobara iz EU.

1.2. Radna hipoteza

Definirani predmet i problem istraživanja omogućavaju postavljanje radne hipoteze ovoga rada – pravilni tretman obračuna PDV-a pri stjecanju dobara ima važan utjecaj na obračun ukupne obveze plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

1.3. Svrha i cilj istraživanja

Svrha istraživanja podrazumijeva istražiti specifičnosti stjecanja dobara iz EU u računovodstvenoj praksi.

Cilj istraživanja je prezentirati elemente koji utječu na računovodstveni tretman stjecanja dobara te načine i rokove podnošenja izvještaja nadležnim tijelima.

1.4. Znanstvene metode

Kao izvori podataka koriste se stručne publikacije : knjige, časopisi i stručni članci sa područja računovodstva i poreza koji se odnose na problematiku rada.

Prilikom izrade ovoga završnoga rada korištena je metoda deskripcije kojom se opisuju događaji i poslovne promjene koje nastaju uslijed stjecanja dobara od strane društva ABC trgovina d.o.o.. Metodom analize se raščlanjuju postupci obrade računovodstvene dokumentacije pri stjecanju dobara društva ABC trgovina d.o.o.

1.5. Struktura rada

Rezultati istraživanja u ovom završnom radu prezentirani su u pet tematski međusobno povezanih dijelova koji zajedno obrađuju temu **Računovodstvenog tretmana PDV-a pri stjecanju dobara iz EU**.

•

U prvom dijelu, **Uvodu**, obrazloženi su problem i predmet istraživanja, prezentirana je svrha i ciljevi istraživanja te obrazložena struktura rada.

Drugi je dio pod nazivom **Porez na dodanu vrijednost**, a obuhvaća tematiku poreza i obilježja poreza te poreznog sustava Republike Hrvatske.

Stjecanje dobara u Europskoj uniji naslov je trećeg dijela, a pojašnjava pojam stjecanja dobara iz EU, poreznog statusa sudionika stjecanja, mjesta oporezivanja stjecanja, poreznu osnovicu i nastanak porezne obveze, uvjeta za odbitak pretporeza te posebnosti pri stjecanju nekih dobara, kao i tretman stjecanja „malih“ poreznih obveznika.

U četvrtom dijelu pod naslovom **Obračun i plaćanje PDV-a pri stjecanju dobara u EU na primjeru poduzeća ABC trgovina d.o.o.**, objašnjava se utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost te utvrđivanje mjesečnog poreza na dodanu vrijednost na primjeru poduzeća.

U posljednjem petom dijelu, **Zaključku**, dana je sinteza istraživanja i spoznaja do kojih se došlo u radu

2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

U početku, postavlja se pitanje što je porez na dodanu vrijednost ili skraćeno PDV. Dodana vrijednost je razlika između vrijednosti prodaje proizvoda i usluga i vrijednosti kojima su ta dobra proizvedena (input – output). Konkretno, navedeno znači da svaki poduzetnik u ciklusu proizvodnje i prodaje roba i usluga plaća porez, ali samo na onaj dio vrijednosti koji je sam dodao proizvodu ili usluzi. Dakle, porezna osnovica ne obuhvaća porez obračunat pri nabavi dobara nego se porez plaća na vrijednost dodanu nakon nabave.

Također, postavlja se pitanje koja je razlika između poreza na dodanu vrijednost i poreza na promet koji je bio u primjeni do donošenja Zakona o porezu na dodanu vrijednost? Porez na promet plaća se na kraju proizvodno – prometnog ciklusa. Svi ostali sudionici u tom lancu, od proizvodnje preko veleprodaje do maloprodaje, kupuju proizvode bez plaćanja poreza na promet. Svaki dobavljač svom kupcu uz cijenu proizvoda ili usluge obračunava i porez na dodanu vrijednost. Dakle, svaki kupac, neovisno o namjeni kupljenog dobra plaća porez na dodanu vrijednost. Zbog toga se u znanstvenoj literaturi i kaže da je to fazni ili još bolje svfazni porez, za razliku od poreza na promet koji je jednofazni (plaća ga onaj koji je na kraju proizvodno – prometnog lanca). Zajedničko porezu na dodanu vrijednost i porezu na promet je to da oba poreza opterećuju potrošnju jer u konačnici teret poreza i u jednom i u drugom slučaju, pada na krajnjeg potrošača, odnosno na kupca koji nema pravo na povrat pretporeza ili mogućnost prevaljivanja na sljedećeg kupca.

2.1. Opće značajke PDV-a

Porez na dodanu vrijednost je jedna od varijanti općeg poreza na promet dobara i usluga kao poreza po vrijednosti. Porez na dodanu vrijednost je porez koji se obračunava i plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, ali tako da se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodane vrijednosti koja se ostvarila u toj fazi proizvodno – prometnog ciklusa. Upravo zbog ove činjenice što se oporezivanje dodatne vrijednosti obavlja u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa u osnovi se ovdje radi o neto – svefaznom porezu na promet (Šimić, 1997., str. 57.).

Porez na dodanu vrijednost je porez potrošnog tipa čija se primjena zasniva na sljedećim polaznim pravilima (Šimović et al., 2010., 54.)

1. Svaka isporuka dobara i usluga mora biti oporezovana porezom na dodanu vrijednost, ako nije oslobođena posebnom odredbom,
2. Niti jedna isporuka dobara i usluga ne smije biti obuhvaćena porezom na dodanu vrijednost dva ili više puta,
3. Porez na dodanu vrijednost u isporukama dobara i usluga u poduzetničke svrhe mora biti putem pretporeza odbijen, kako bi se ostvarilo njegovo načelo neutralnosti u poduzetničkim aktivnostima
4. Svaki poduzetnik zahtijeva od svojih dobavljača da na računima iskažu zaračunati porez na dodanu vrijednost kako bi ga oni mogli odbiti kao svoj pretporez.

Zasnovan na unaprijed navedenim pravilima porez na dodanu vrijednost postao je najvažniji instrument kojim se današnje vlasti služe u borbi protiv sive ekonomije (Bejaković, 1997., 517.). Ako svaki poduzetnik u proizvodno – prometnom ciklusu dodaje dio vrijednosti koja postaje osnovicom poreza na dodanu vrijednost, konačna cijena svakog proizvoda u maloprodaji mora zapravo

predstavljati zbroj svih dodanih vrijednosti pojedinih faza proizvodnog i prometnog ciklusa. To znači da je porezna osnovica poreza na dodanu vrijednost jednaka poreznoj osnovici poreza na promet u maloprodaji. Jedina razlika između ova dva oblika poreza na promet sastoji se u različitim tehnikama njihovog ubiranja pri čemu tehnika ubiranja poreza na dodanu vrijednost pokazuje niz prednosti. Zbog načina na koji se obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost ostvaruje određene vrijednosti pred drugim oblicima oporezivanja prometa. Navedene prednosti su sljedeće (Šimović et al., 2010., 55.):

1. Neutralnosti poreza na dodanu vrijednost u poduzetničkom području,
2. Kreditnoj metodi ubiranja (metoda računa) i izostanku porezne evazije
3. Automatskom razlikovanju krajnje potrošnje od utroška za proizvodnju i daljnju prodaju,
4. Izostanku kumulativnog učinka te
5. Širokoj poreznoj osnovici i izdašnosti prihoda.

Porez na dodanu vrijednost potrošnog oblika je neutralan za poduzetnika kao poreznog obveznika. Porez kojeg on plaća dobavljačima za isporučena dobra i obavljene usluge istodobno ima pravo odbiti od svoje porezne obveze. To znači da porez na dodanu vrijednost sadržan u ulaznim računima nije za poreznog obveznika odnosno poduzetnika trošak. Time su svi poduzetnici dovedeni u istu gospodarsku poziciju jer porez na dodanu vrijednost ne dovodi u prednost jednu djelatnost u odnosu na drugu, nego je u tom smislu neutralan, a položaj pojedinog poduzetnika na tržištu ovisiti će isključivo o tržišnim preferencijama i njegovoj organizaciji rada.

Porez na dodanu vrijednost potrošnog oblika automatski razlikuje krajnju potrošnju koja se oporezuje od utroška u proizvodnju ili daljnju prodaju koja se ne oporezuje i to bez zahtjeva da se kupac identificira. Porezni obveznik – poduzetnik za isporučena dobra i obavljene usluge ispostavlja bilo kojem kupcu račun na kojem je naznačen iznos poreza. Ukoliko je kupac poduzetnik, on će taj porez

odbiti od računa kao pretporez, a ako je kupac građanin, on će taj porez snositi budući da se kod porezne uprave ne može evidentirati kao poduzetnik s pravom na odbitak pretporeza. Potrošni oblik PDV-a automatski razlikuje kada primjerice šećer koristi za zaslađivanje čaja u obitelji (oporezivo), a kada kao sastojak za proizvodnju različitih proizvoda u prehrambenoj industriji što je izuzeto kao input u tvorničkoj proizvodnji (neoporezivo).

Metoda kojom se ubire porez na dodanu vrijednost je posve različita u odnosu na metode ubiranja ostalih poreza na promet. Kod potrošnog tipa PDV-a svaki porezni obveznik izračunava svoju poreznu osnovicu i obavlja obračun porezne obveze s tim da na temelju računa svojih dobavljača dobara i usluga odbija plaćeni porez na dodanu vrijednost, plaćen kao pretporez u prethodnim fazama. Odobravanjem odbitka poreza za svakog poreznog obveznika koji je iskazan na računima dobavljača dobara i usluga, metoda ubiranja poreza na dodanu vrijednost uključuje u sebe samokontrolirajući element, jer će svaki kupac za sebe tražiti kopiju računa iz kojeg je vidljivo da je porez na dodanu vrijednost u prethodnoj fazi obračunat i plaćen (Šimović, 2010., 56. – 57.).

2.2. PDV kao dio poreznog sustava RH

Po broju poreza, Republika Hrvatska ne pripada krugu suvremenih država koje primjenjuju veliki broj poreza. Naime, hrvatski porezni sustav uključuje 25 poreza. Neki od njih su s obzirom na svoju izdašnost odnosno na iznos prihoda koji se prikuplja njihovim korištenjem kao i sudjelovanjem tih prihoda u ukupnim poreznim prihodima zanemariv tko da se o njima može govoriti kao o bagatelnim porezima. Porez na dodanu vrijednost (PDV) najizdašniji je porez u okviru grupacije poreza te tako čini okosnicu poreznog sustava Republike Hrvatske. Među ostalim financijski značajnijim porezima Republike Hrvatske treba spomenuti i porez na dohodak, posebne poreze, carine i porez na dobit.

Porezni prihodi (u milijardama kuna) na razini Republike Hrvatske u 2017. i 2018. godini prikazani su na tablici 1.

Tablica 1: Porezni prihodi na razini Republike Hrvatske u 2017. i 2018. godini

POREZNI PRIHODI	2017. GODINA U MLRD. HRK	2018. GODINA U MLRD. HRK	ODSTUPANJE MLRD. HRK	ODSTUPANJE (%)
Porez na dohodak	2,014	0,02	-1,994	-99,01%
Porez na dobit	8,266	8,478	0,212	2,56%
Porez na dodanu vrijednost	47,616	51,561	3,945	8,29%
Posebni porezi i trošarine	15,143	15,872	0,729	4,81%
Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	0,382	0,349	-0,033	-8,64%
UKUPNO POREZNI PRIHODI	73,421	76,280	2,859	3,89%

Izvor: samostalno izradila autorica rada prema: Sabor, 2019., https://www.sabor.hr/sites/default/files/uploads/sabor/2019-05-16/160008/7_OBRAZLOZENJE_PRIHODA_PRIMITAKA_RASHODA_IZDATAKA.pdf

Dakle, porezni prihodi u Republici Hrvatskoj u 2018. godini iznosili su 76,28 milijardi kuna što je porast od 3,89% u odnosu na prethodnu godinu. Prihod od posebnih poreza i trošarina iste godine je iznosio je 15,9 milijardi kuna odnosno 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od poreza na dodanu vrijednost narasli su za 8,29 % odnosno sa 47 milijardi kuna na 51 milijardu kuna, dok se bilježi značajan pad prihoda od poreza a dohodak od 99 % u odnosu na 2017. godinu(Sabor, 2019.). Sukladno navedenome, može se zaključiti kako je PDV bio, a to će u narednim godinama biti u sve većoj mjeri, glavni izvor financiranja javnih potreba.

Porez na dodanu vrijednost može se ubrojiti među „najmlađe“ poreze, no on je unatoč svojoj „mladost“ našao ne samo primjenu u većini suvremenih država nego u njihovim poreznim sustavima ima vrlo značajnu financijsku ulogu.

Porez na dodanu vrijednost kao porezni oblik, uveden je u porezni sustav Republike od 1. siječnja 1998. te kao takav predstavlja novu inačicu poreza na promet. Prvotna inačica poreza na dodanu vrijednost bio je porez na promet proizvoda i usluga. Početna stopa PDV-a iznosila je 22% što je iznosilo čak 4% više od poreza na promet. U pogledu utjecaja uvođenja poreza na dodanu vrijednost i njegovog efekta na gospodarstvo Republike Hrvatske, može se reći da se dogodio negativni efekt koji se ogledao u rastu nezaposlenosti, povećanju državnog duga i nelikvidnosti, devalvaciji kune i padu proizvodnje. No, uvođenjem poreza na dodanu vrijednost nije bilo govora o oslobođenju određenih proizvoda ponajprije medicinskog karaktera. 1999. godine donesen je novi Zakon o izmjenama i dopunama postojećeg Zakona kojim je odlučeno kako se porez na dodanu vrijednost ne plaća na kruh, sve vrste mlijeka te udžbenike i knjige stručnog, znanstvenog, kulturnog i obrazovnog karaktera, lijekove, proizvode koji se ugrađuju u ljudsko tijelo te proizvode koji služe kao nadomjestak tjelesnim oštećenjima (Amidžić et al., 2003., 23.-25.).

Sljedećih nekoliko godina, Zakon o porezu na dodanu vrijednost dobio je nekoliko izmjena i dopuna te je 2000. godine, nultoj stopi oporezivanja pripalo oporezivanje časopisa znanstvene tematike, audio i video kazeta, igara na sreću i javnog prikazivanja

filmova. 2004. godine pokušala se smanjiti stopa PDV-a sa 22% na 20%, no to nije zaživjelo. 2005. godine, promijenjen je Zakon o nultoj stopi za smještaj koji se sada oporezuje sa 10%. 2007. godine, povećan je porez na dodanu vrijednost sa 0% na 10% na dnevne i periodične novine i časopise. 2009. godine povećana je stopa PDV sa 22% na 23% zbog krize u gospodarstvu i manjka priljeva sredstava u državni proračun. 2010. godine počinju se oporezivati banke, štedionice, osiguravajuća društava, dok porezni obveznici za svako obračunsko razdoblje moraju sastaviti prijavu poreza na dodanu vrijednost te ga podnijeti Poreznoj upravi sukladno sjedištu svojeg poduzeća. 2012. godine stopa PDV-a povećava se sa 23% na 25% čime Republika Hrvatska ima najvišu stopu poreza na dodanu vrijednost čime stoji uz bok ne samo zemljama EU već i ostatka svijeta po visini stope PDV-a (najviša stopa PDV-a je 25%). 2015. godine sniženom stopom od 5% oporezuju se lijekovi izdani na liječnički recept, ukida podnošenje godišnjeg PDV K obrasca (Porezna uprava, 2015.). 2017. godine povećava se PDV na ugostiteljske usluge te šećer sa 13% na 25% dok se usluge medicinske njega i isporuka zubnih odnosno protetskih pomagala oslobađa od plaćanja PDV-a. Od 1. siječnja 2020. najavljuje se sniženje stope PDV-a sa 25% na 24% (RRIF, 2018.).

Oporezivanje prometa i usluga porezom na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj uređeno je sljedećim pravnim izvorima: Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost te su sukladno istima određene stope oporezivanja za usluga i dobra koji se pojavljuju u prometu (Porezna uprava, 2015.).

2.3. PDV u državama članicama Europske unije

Definiranje predmeta oporezivanja jedan je od ključnih problema u svakom sustavu poreza na dodanu vrijednost. On zapravo treba dati odgovor na pitanje: koje isporuke se oporezuju određenim sustavom poreza na dodanu vrijednost, a koje ne.

Odgovor na postavljeno pitanje izgleda jednostavno, no on je u svojoj suštini vrlo složen i uvjetovan je mnogim gospodarskim, socijalnim i drugim razlozima (Kesner – Škreb, 1996., 156.). Mjerodavna tijela EU donijela su veći broj direktiva koje su bile usmjerene na harmonizaciju oporezivanja prometa primjenom poreza na dodanu vrijednost. Kako su direktive obvezne za članice Zajednice, i kako i druge države izvan te ekonomske asocijacije imaju neosporan interes da svoje poreze na dodanu vrijednost što više usklade s rješenjima koja su našla svoju primjenu u zemljama članicama EU. Stoga i ne čudi da postoji velika sličnosti u reguliranju materije oporezivanja primjenom poreza na dodanu vrijednost u suvremenim država, s izuzetkom koji se odnosi na broj i visinu poreznih stopa. Među 20-ak direktiva koja su se odnosile na porez na dodanu vrijednost, najveći je utjecaj na harmoniziranje oporezivanja prometa primjenom poreza na dodanu vrijednost izvršila Šesta direktiva iz 1977. godine kojom su utvrđeni najznačajniji elementi ovog poreza (Jelčić, 2011., 221.):

1. Oporezive transakcije kojim se porezom na dodanu vrijednost oporezuju:
 - a. Isporuka dobara i obavljanje usluga uz naplatu,
 - b. Isporuka dobara i usluga koje poduzetnik bez naknade učini osobama koje su kod njega zaposlene i članovima njihovih obitelji,
 - c. Vlastita potrošnja i
 - d. Uvoz.
2. Porezni obveznik odnosno svaki poduzetnik pravna ili fizička osoba koja samostalno obavlja djelatnost radi ostvarenja dobiti ili koja obavlja uvoz,
3. Mjesto oporezivanja,
4. Porezna osnovica koju čini naknada (tržišna vrijednost) za isporučeno dobro ili obavljenju uslugu,
5. Porezna izuzeća koja su uvjetovana socijalno – političkim razlozima te razlozima provedbene prirode i
6. Porezne stope.

Šarolikost u broju i visini poreznih stopa poreza na dodanu vrijednost koje imaju države članice EU, velika je. Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, članak 37., porez na dodanu vrijednost se obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka događaja koji se oporezuje. Prema članku 38. istog Zakona koji je snazi do 31. prosinca 2019. porez na dodanu vrijednost se obračunava i plaća po stopi od 25%. Uz stopu od 25%, pojedina dobra i usluge se oporezuju sniženim stopama od 5%, i 13%.

U tablici broj 2 prikazana su dobra i usluge koje se oporezuju stopama od 25%, 13% i 5%.

Tablica 2: Stope PDV-a u Republici Hrvatskoj

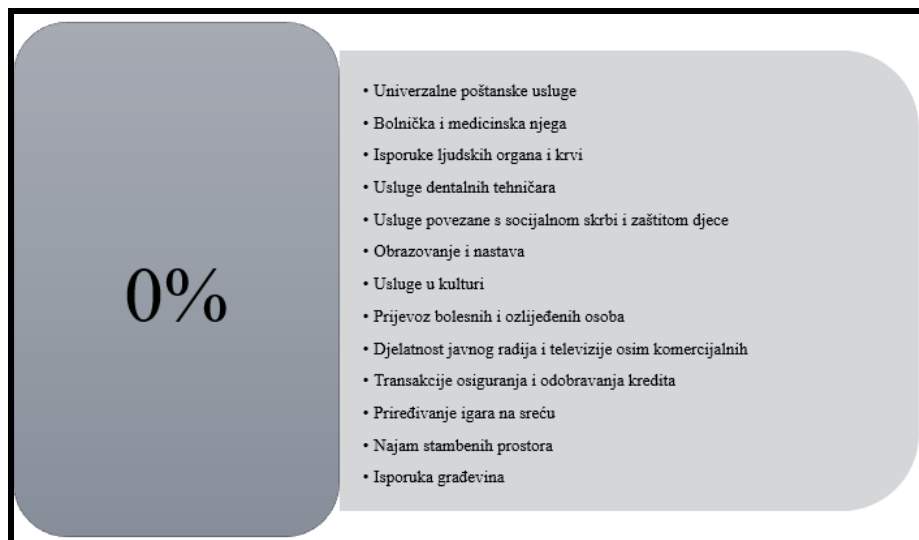
25%	5%	13%
Dodana vrijednost u isporuci robe i usluge	<ul style="list-style-type: none"> • Kruh • Mlijeko • Knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja • Lijekovi • Medicinska oprema, pomagala • Kino ulaznice • Dnevne novine • Znanstveni časopisi 	<ul style="list-style-type: none"> • Usluge smještaja • Periodične novine i časopisi • Jestiva ulja i masti • Dječje auto sjedalice, dječje pelene, dječja hrana • Isporuka vode (osim vode u bocama) • Ulaznice za koncerte • Isporuka električne energije • Komunalne usluge • Urne i ljesovi • Sadnice, sjemenje, gnojiva i pesticidi • Isporuka mesa, morskih plodova, voća, povrća i jaja

Izvor: samostalno izradila autorica rada prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, čl. 38., <https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost-> (22.08.2020.)

Kod oporezivanja prometa primjenom poreza na dodanu vrijednost koristi se i nulta stopa odnosno stopa poreza od 0%. Nulta stopa se primjenjuje najčešće pri izvozu, zbog opredjeljenja za načelo odredišta, a u nekim državama i pri oporezivanju prometa novina, kao i nekih proizvoda najšire potrošnje i to u zadnjoj fazi prometa. Primjena stope od 0% očituje se u tome da se porez plaćen u prethodnoj fazi vratiti, a u zadnjoj se fazi promet neće ni oporezivati, tako da u cijeni proizvoda podvrgnutoj takvom poreznom tretmanu porez na dodanu vrijednost neće biti sadržan. Primjena nulte stope znači da je proizvod koji je tako „oporezivan“ zapravo oslobođen od oporezivanja (Jelčić, 2011., 222.). Osim pojedinih usluga navedenih na sljedećoj shemi koja su izuzetak od oporezivanja, od istog su izuzete i pojedine transakcije unutar Europske unije (isporuka i stjecanje dobara, uvoz i izvoz), usluge koje se obavljaju na pokretnoj imovini, isporuke izjednačene s izvozom, usluge posredovanja i transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu.

Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (čl. 39.) od oporezivanja su izuzeta dobra i usluge od kojih su neki prikazani u tablici broj 3.

Tablica 3: Izuzeća od oporezivanja



Izvor: samostalno izradila autorica rada prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, čl. 39., <https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost-> (22.08.2020.)

Od 1. siječnja 2020., snižena stopa od 24%, kao i stope od 5% i 13% pokrivati će iste skupine dobara i usluga kao što je to slučaj kod oporezivanja do 31. prosinca 2019. Smanjenje PDV-a u visini jednog postotnog boda smanjiti će prihode državnog proračuna s osnove PDV-a za 1,5 milijardu kuna godišnje. U pogledu smanjenja prijevара i efikasnosti poreznih prihoda i njihova ubiranja, porezni obveznici u sustav porez na dodanu vrijednost ulaze tijekom kalendarske godine čime prijeđu prag za ulazak od 300.000,00 kn, a ne početkom kalendarske godine, kao što je to bio slučaj do sada.

Iz navedenog se može zaključiti kako je porez na dodanu vrijednost, uz porez na dohodak, jedan od najizdašnjih poreza te sa visokim postotkom sudjeluje u BDP-u. Snižavanje poreza na dodanu vrijednost za jedan postotni bod pozitivno će se odraziti na snagu poreznih obveznika obzirom da sadašnja stopa PDV-a stvara visoki regresivni učinak i opterećuje osjetljive skupine građana.

U nastavku je prikazana tablica broj 4 sa pregledom stopa poreza na dodanu vrijednost po pojedinim državama članicama Europske unije. Nesumnjivo je kako je Republika Hrvatska uz Dansku i Švedsku „vlasnica“ najviše stope PDV-a.

Tablica 4: Visina stopa PDV-a pojedinih zemalja EU

DRŽAVA	REDOVITA STOPA (%)	NULTA STOPA (%)
Austrija	20	
Belgija	21	Da
Bugarska	20	
Cipar	19	
Češka	21	
Danska	25	Da
Malta	18	Da
Luxemburg	17	
Njemačka	19	
Rumunjska	24	
Slovačka	20	
Švedska	25	Da
Velika Britanija	20	Da
Slovenija	22	

1. **Izvor:** samostalno izradila autorica rada prema Europa.eu, 2020., Europa EU, https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_hr.htm (22.08.2020.)

3. STJECANJE DOBARA U EUROPSKOJ UNIJI

Članak 4. Zakona o PDV-u te čl.2. Pravilnika o PDV-u određuju da je, između ostalog, predmet oporezivanja u RH stjecanje dobara unutar EU koje se u tuzemstvu obavi uz naknadu.

Za pravilnu primjenu zakona i propisa iz tog područja, potrebno je utvrditi obilježja isporuke koja se smatra stjecanjem dobara.

3.1. Pojam stjecanja dobara u EU

Pošto između granica država EU više nema granica i carinske kontrole, nabava dobara iz zemalja članica EU ne smatra se uvozom već stjecanjem, a isporuka dobara u te zemlje ne smatra se više izvozom već isporukom dobara.

Čl. 9. st. 1. Zakona definira stjecanje dobara kao nabavu dobara u zemlji članici EU koja se otprema kupcu u drugu članicu EU. Stjecanjem dobara se smatra pravo raspolaganja pokretnom imovinom u svojstvu vlasnika. Otpremu i prijevoz može obaviti prodavatelj ili stjecatelj dobara, a dobra pritom mogu biti isporučena kupcu poreznom obvezniku u bilo koju drugu zemlju članicu EU u kojoj nije započeo prijevoz ili otprema dobara. Dakle, da bi se isporuka bila stjecanje, ključna pretpostavka je da dobra budu isporučena na teritorij države iz koje nije krenula isporuka uz posjedovanje dokaza o tako izvršenoj isporuci. (Markota, 2016., 101.) Teret obveze dokazivanja da je isporuka dobara obavljen unutar EU snosi obveznik koji obavlja isporuku te su propisani dokazi koji su potrebni za primjenu oslobođenja plaćanja PDV-a pri isporuci robe u druge zemlje članice EU temeljem čl. 41 Zakona: račun, otpremnica, prijevozna isprava ili drugi dokument gdje je vidljivo da se odnosi na otpremu ili prijevoz onih dobara koji su navedeni na računu. Ukoliko prodavatelj ne raspolaže sa tim dokazima, ne može primijeniti navedeno oslobođenje.(HOK, 2018.)

Prilikom obavljanja ovakve isporuke koja se smatra stjecanjem, stjecatelj dobara treba sam obračunati i prijaviti obvezu plaćanja PDV-a što čini kroz mjesečno podnošenje PDV obrasca. Pritom obveznik ima pravo, ukoliko zadovolji temeljne uvjete za priznavanje pretporeza, na odbitak pretporeza u istom razdoblju. (Markota, 2016., 101.)

3.2. Porezni status sudionika stjecanja dobara u EU

Prije isporuke, za sudionike je važno utvrditi porezni status isporučitelja i primatelja dobara. Statusu primatelja prodavatelj je obvezan provjeriti u VIES bazi (Vat Information Exchange System) koji služi za razmjenu informacija o poreznim obveznicima na razini EU.

Primatelj dobara također treba u VIES sustavu provjeriti porezni status isporučitelja jer o tome ovisi treba li obračunati PDV pri stjecanju te može li priznati pretporez.

Kako bi poduzetnik dokazao da je obveznik PDV-a, mora imati dodijeljen jedinstveni porezni identifikacijski broj (PDV ID broj ili VAT ID broj) koji mu na njegov zahtjev u RH dodjeljuje Porezna uprava, odnosno u EU porezno tijelo države članice u kojoj je porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a. PDV ID broj u RH sastoji se od OIB-a i predznaka „HR“ i po dodjeli se upisuje u VIES sustav. (Markota, 2016., 101-102.)

Osim tuzemnom poreznom obvezniku koji obavlja transakcije unutar EU, PDV ID broj se, u skladu sa čl. 77. Zakona i čl. 154. pravilnika, u RH dodjeljuje i sljedećim kategorijama (Markota, 2016., 102.):

1. „tuzemnom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra ili obavlja usluge bez prava na odbitak pretporeza i pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a obvezni su plaćati PDV na stjecanje dobara unutar Europske unije (jer su premašili prag stjecanja u

visini od 77.000,00 kn) ili su se opredijelili za mogućnost da plaćaju PDV na stjecanje neovisno o tome što nisu prešli prag stjecanja u svoti od 77.000,00 kn

2. svakom poreznom obvezniku koji stječe dobra unutar Europske unije u tuzemstvu za obavljanje gospodarske djelatnosti na području koje nije tuzemstvo
3. tuzemnom poreznom obvezniku kojem su usluge obavljene i koji je obvezan platiti PDV na primljenu uslugu
4. tuzemnom poreznom obvezniku koji obavlja usluge na području druge države članice za koje je primatelj usluge u drugoj državi članici obvezan platiti PDV
5. stranom poreznom obvezniku koji u tuzemstvu obavlja isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza
6. stranom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra osobama koje nisu obveznici plaćanja PDV-a na stjecanje i prešao je prag isporuke u svoti od 270.000,00 kn ili je odustao od navedenog praga isporuke te
7. stranom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra koja podliježu trošarinama, osobama koje nisu porezni obveznici niti plaćaju PDV na stjecanje. ,,

Dakle, iz navedenih kategorija vidljivo je da su, pod određenim uvjetima, PDV ID broj u RH obvezni zatražiti i PDV na stjecanje dobara obračunati i platiti pravne osobe rezidenti koje nisu u sustavu PDV-a te strani porezni obveznici(tzv. nerezidenti) koji obavljaju isporuke dobara na područje teritorija RH.

Promjenama koje su nastupile od 1. siječnja 2019. strani porezni obveznici koji su već registrirani u poreznom sustavu RH, odnosno posjeduju PDV ID broj, moraju za isporuke dobara i usluga koje su oporezive u RH, a isporučene su tuzemnim obveznicima, obračunati PDV, odnosno više ne mogu davati prijenos porezne obveze kao što je to bio slučaj do kraja 2018. godine. (Markota, 2019., 32.)

Tko su porezni obveznici, definirano je temeljem čl. 6. Zakona od PDV-u i čl. 7. Pravilnika o PDV-u koji navode da je obveznik poreza na dodanu vrijednost svaka osoba, fizička ili pravna, koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Obveznik je i svaka osoba koja povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva te nerezidenti koji u tuzemstvu obavljaju isporuke oporezive u RH.(Zakon, 2018.)

Ovisno o ukupnoj vrijednosti isporuke dobara i obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini, poduzetnici mogu u sustav ući „dobrovoljno“ ili su obvezni to učiniti „po sili zakona“.

Izmjenom čl. 90. Zakona koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019. propisano je da tuzemni obveznik koji je u 2018. godini imao isporuke veće od 300.000,00 kuna bio obvezan upisati se u registar sa 1. danom 2019. uz podnošenje prijave do 15. siječnja 2019.

Izmjena Zakonona donosi nove uvjete za obveznike koji ostvare isporuke veće od 300.000,00 u 2019. godini pri čemu su obvezni upisati se u registar od 1. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanih iznosa.

To znači da, primjerice, obveznik koji je dana 17. kolovoza 2019. prešao propisani prag isporuka od 300.000,00 kuna u tekućoj godini, postaje obveznik sa danom 1. rujna, a prijavu u registar dužan je napraviti do 15. rujna iste godine. (Markota, 2019. 34.)

Činjenica da li fizička osoba porezni obveznik plaća porez na dohodak ili porez na dobit, ne utječe na obvezu ulaska u sustav poreza na dodanu vrijednost. Tako fizičke osobe „dohodaši“ koji primjenjuju načelo blagajne pri utvrđivanju obveze za porez na dohodak, u sustav PDV-a ulaze na temelju ukupno ostvarenih vrijednosti isporuke u prethodnoj godini, neovisno o tome jesu li naplaćene ili nisu. (Markota, 2018.a, 152-153.)

U sustav obveznici najčešće ulaze „ po sili zakona“, ali ako za to imaju neki osobiti razlog, primjerice interes za odbitak pretporeza prilikom nabave dugotrajne imovine veće vrijednosti, u sustav mogu ući i na vlastiti zahtjev.

„Dobrovoljni ulazak“ u sustav PDV-a poduzetnici mogu obaviti u bilo kojem trenutku tijekom godine ili na početku obavljanja djelatnosti, a važno je napomenuti da ih u tom slučaju propisi obvezuju na ostanak u sustavu naredne 3 godine.

Kod utvrđivanja praga za ulazak u sustava PDV- a gleda se promet prethodne godine, neovisno o tome je li obveznik poslovao cijelu godinu ili samo dio godine. Isto se primjenjuje za obrtnike „dohodaše“ koji posluju sezonski, odnosno njihove isporuke smatraju se godišnjim isporukama. (Markota, 2018.a,154-155.)

„Malim“ poreznim obveznikom, o kojem će biti riječ u jednom od narednih poglavlja, smatra se porezni obveznik koji ima godišnji promet isporuka manji od 300.000,00 kuna i za kojeg vrijedi oslobođenje od zaračunavanja PDV-a na obavljene isporuke temeljem čl. 90.st. 2. Zakona, ali koji isto tako nema pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima. Mali porezni obveznici mogu dobrovoljno ući u registar poreznih obveznika pri čemu postaju redovni porezni obveznici najmanje naredne 3 godine. (Zakon, 2019.)

3.3. Oporezivanje stjecanja dobara u EU

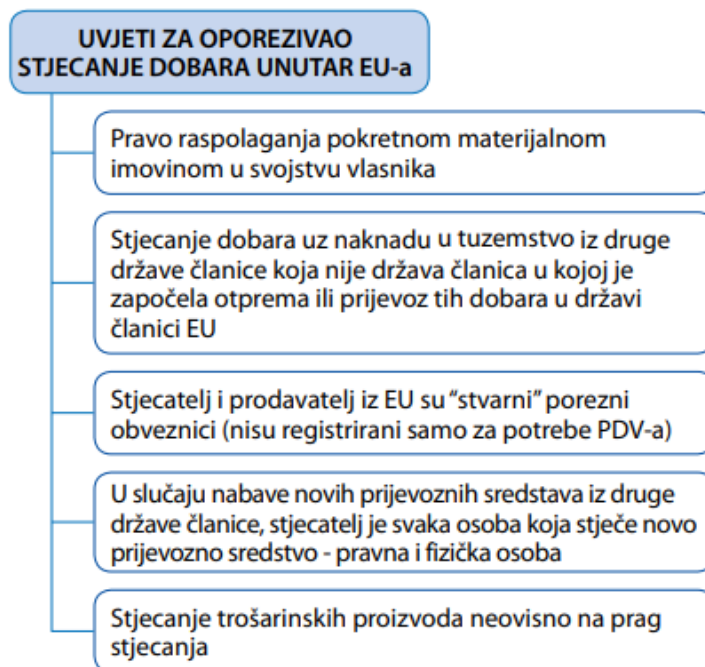
Ukoliko je kupac porezni obveznik iz jedne članice EU, prodavatelj porezni obveznik iz druge članice neće zaračunati PDV. Pritom je za stjecatelja dobara stjecanje je oporezivo(osim ako nije propisano oslobođenje), odnosno PDV će obračunati sam primatelj te ispraviti pretporez.

Predmet oporezivanja PDV-om je stjecanje dobara unutar EU-a koje u tuzemstvu obavi uz naknadu, a kako je to definirano čl.4. st. 1. t. 2. Zakona čl. o PDV-u.:

1. „porezni obveznik koji djeluje kao takav ili pravna osoba koja nije porezni obveznik ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici i koji u skladu s propisima te države članice nije oslobođen obračunavanja PDV-a, kao mali porezni obveznik i na njega se ne odnose odredbe čl. 13. st. 3., 4. i 10. Zakona o PDV-u
2. u slučaju novih prijevoznih sredstava, porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om u skladu s čl. 5. st. 1. t. a) i b) Zakona o PDV-u ili bilo koja druga osoba koja nije porezni obveznik
3. pri stjecanju proizvoda koji podliježu trošarinama, ako se trošarina na stjecanje unutar EU-a obračunava u tuzemstvu u skladu s propisima koji uređuju trošarine, porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om, u skladu s čl. 5. st. 1. t. a) i b) Zakona o PDV-u“ (Markota, 2016., 103.)

Poduzetnici obavljaju stjecanje dobara uz naknadu iz druge države članice u kojoj su ta dobra uvezena, proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena, a u svrhu korištenja dobara za potrebe svog poslovanja. Da bi se stjecanje dobara iz EU smatralo oporezivim i bilo omogućeno priznavanje pretporeza, treba zadovoljiti uvjete predočene shemom 1 u nastavku:

Shema 1: Uvjeti za oporezivo stjecanje dobara unutar EU



Izvor: Markota, Lj., Porezni položaj stjecanja dobara unutar Europske unije, RRIF str. 104., listopad 2016., Zagreb, 2016., str.104.

Iz prikazanog je vidljivo da ukoliko obveznik dobavlja dobra od pravne osobe u EU koja nije u VIES bazi(nije porezni obveznik), prodavatelj iz EU će obračunati PDV na isporuku(po propisanoj stopi u vlastitoj državi) i isporuka nije oporeziva PDV-om u RH. Dakle, tada stjecatelj ne obračunava i ne iskazuje PDV na izvještajima, a račun se evidentira samo u knjigovodstvenim evidencijama obveza prema dobavljaču. (Markota, 2016., 104.)

3.3.1. Mjesto stjecanja dobara

Mjestom stjecanja, u skladu sa čl.27. st.1 Zakona, smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara.

Dakle, iz navedenog članka Zakona proizlazi da ako je prilikom stjecanja dobara mjesto isporuke dobara RH, stjecatelj treba pribaviti hrvatski PDV ID broj te je stjecanje oporezivo u RH.

Međutim, ako obveznik stjecatelj iz RH koji dobra pribavlja pod hrvatskim PDV ID brojem naloži da se isporuka izvrši u drugu članicu EU, mjestom stjecanja i mjestom obveze plaćanja poreza, smatra se RH gdje stjecatelj ima dodijeljen PDV ID broj(osim ako stjecatelj ne dokaže da je PDV na stjecanje obračunat u državi članici u koju su dobra isporučena, pri čemu se porezna osnovica na stjecanje u RH smanjuje).

Ovaj način obračuna stjecatelji najčešće primjenjuju pri isporukama dobara u drugu zemlju članicu za potrebe obavljanja vlastite djelatnosti(primjerice, društvo porezni obveznik iz RH koje pribavlja od obveznika iz Republike Njemačke osnovno sredstvo pružanje usluga u Italiji stječe dobra pod hrvatskim PDV ID brojem, ali daje nalog da se dobra otpreme iz Republike Njemačke u Italiju).

Ali pak ako isporučitelj dobara iz RH nalaže ili obavlja navedenu isporuku u državu članicu koja nije država polazište isporuke dobara, a u svrhu daljnje isporuke(npr. prodaje), mjestom stjecanja i oporezivanja smatra se mjesto isporuke te o tome isporučitelj podnosi zbirnu prijavu.

Dakle, u smislu obveze plaćanja PDV-a, isporuka se promatra kao promet između dvaju PDV ID brojeva, ovisno o naravi posla i mjestu isporuke, a neovisno o tome gdje je sjedište društva poreznog obveznika. (Markota, 2016., 104.)

3.3.2. Nastanak porezne obveze

Nastanak porezne obveze propisuje čl. 30 st.1. Zakona i čl.36. st.2. Pravilnika koji navodi da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaje kada su dobra isporučena i usluge obavljene. (Markota, 2018.b, 90)

Nastanak porezne obvezu pri stjecanju dobara smatra se da trenutak izdavanja računa(za koji se ujedno pretpostavlja da je i trenutak stjecanja dobara). Dakle, da bi moglo govoriti o stjecanju dobara, dobra je potrebno i fizički stvarno otpremiti u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku.

Izdavanje računa u razdobljima prije ili nakon isporuke dobara ne bi se trebale događati i trebale bi biti iznimka. Ukoliko su dobra plaćena prije isporuke, treba izdati račun za predujam, a ne račun za isporuku.

U slučaju da račun nije izdan do 15. dana mjeseca koji slijedi nakon trenutka stjecanja, obveznik ima obvezu iskazati PDV. Primjerice, da je stjecanje dobara izvršeno u veljači, a račun nije izdan do 15. ožujka, primatelj ima obvezu obračunati PDV u ožujku i sukladno tome prikazati pretporez u istom mjesecu. (Markota, 2016., 104.)

O poreznom tretmanu računa za stjecanje dobara iz EU, Porezna uprava je izdala naputak kojim predviđa moguće situacije pri stjecanju dobara, izdavanja i zaprimanja računa te obračunskog razdoblja u kojem nastaje obveza obračuna PDV-a i mogućnost odbitka pretporeza, a koja se prikazuje u tablici broj 5 u nastavku:

Tablica 5: Obračunska razdoblja za stjecanje dobara, obračuna PDV- a i odbitka pretporeza

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

Izvor: Porezna uprava, https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19020, 2014.

U praksi, kada je mjesec stjecanja dobara različit od obračunskog razdoblja u kojem nastaje obveza obračuna PDV-a, postoji problem usklađenja podataka evidencije stjecanja pri Poreznoj upravi i carinske evidencije o prelasku robe preko granice(izviješće Intrastat) pa je ovakve situacije poželjno, ukoliko je to moguće, unaprijed predvidjeti i izbjeći.

Porezne radnje nastanka porezne obveze zaračunavanja PDV-a i mogućnost priznavanja pretporeza međusobno su povezani.

Općenito, visina obveze PDV-a utvrđuje se po „načelu naplaćenih“ ili po „načelu izdanih“ računa, s tim da u obje kategorije mogu biti i „dohodaši“ i „dobitaši“. (Markota, 2018.b, 87.)

Za obveznike koji PDV obračunavaju prema „naplaćenim računima“, odnosno posluju prema tzv. „načelu blagajne“, nastanak porezne obveze te pravo na odbitak pretporeza, u skladu sa čl.124. st.3. i st.4. Zakona, je dan plaćanja računa. (Markota, 2018.b, 89.)

Obvezu za PDV u tuzemstvu prema izdanim računima obveznici utvrđuju na temelju iskazanog i obračunatog PDV- a na izlaznom računu. Porezna obveza za ovu skupinu nastaje istekom razdoblja u kojem je izdan račun ili obavljena isporuka, a okolnost da je račun izdan uz odgodu plaćanja te će biti naplaćen naknadno, ne utječe na nastanak porezne obveze. Za nezaračunate isporuke, oporezive

naknade se utvrđuju na temelju otpreme prema otpremnici i na temelju isporuka koje su utvrđene da su isporučene ili dane bez naknade ili uz osobni popust vlasnicima udjela, članovima njihovih obitelji ili drugim osobama. Za neizvršene, a naplaćene isporuke obveza se utvrđuje na temelju naplaćenih predujmova.

Iznimka od ovog načela primjenjuje se u isporuci usluga i dobara u okviru građevinske djelatnosti gdje se primjenjuje tuzemni prijenos porezne obveze. (Markota, 2018.b, 87-88 .)

Pravo za priznavanje pretporeza, odnosno pravo na odbitak PDV-a propisani su čl.57.-65. Zakona, čl. 130-142. Pravilnika i za primatelja nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a za prodavatelja, što znači da primatelj može na nabavu priznati PDV iskazan na računu tek kad je izdavatelju nastala obveza PDV-a što je u pravilu u razdoblju u kojem je izdan račun.

Obveznici iz ove kategorije dužni su osigurati podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, odnosno moraju u poreznim evidencijama, knjigama URA, IRA ili na drugi način evidentirati i prikazati naplaćene i nenaplaćene račune. U praksi, to se najčešće realizira kroz dodavanje jednog stupca u knjigama URA i IRA u kojem se evidentira naplata računa. (Markota, 2018.b, 87-88.)

Takozvano „načelo blagajne“ za ovu skupinu obveznika ne primjenjuje se za sljedeće:

1. isporuke i stjecanja dobara unutar EU-a
2. uvoz i izvoz dobara
3. isporuke i premještanje dobara iz čl. 30. st. 8. i 9. Zakona o PDV-u
4. usluge iz čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u (mjesto oporezivanja B2B)
5. isporuke dobara za koje je primatelj obvezan platiti PDV prema čl. 75. st. 1. t. 6. i čl. 75. st. 2. i. 3. Zakona o PDV-u (za prijenos porezne obveze)

6. u slučaju iz čl. 7. st. 9. Zakona o PDV-u (pri prijenosu uz naknadu ili bez naknade, ili u obliku uloga u društvo, ukupne imovine ili njezina dijela koji čini gospodarsku cjelinu na drugoga poreznog obveznika – primatelja, smatra se da nije došlo do isporuke, a taj porezni obveznik smatra se pravnim sljednikom prenositelja)
7. isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici

Navedeno znači da za ove kategorije prometa porezna obveza nastaje, a samim time i pravo na priznavanje pretporeza neovisno o plaćanju i naplati računa.(Markota, 2018.b, 89.)

Osim već navedenih uvjeta za nastanak porezne obveze, važno je naglasiti da porezna obveza nastaje i u sljedećim situacijama

1. kada je isporuka obavljena, a račun nije izdan
2. ako je račun izdan, a isporuka nije obavljena(osim ako se izdani račun stornira)
3. ako je na računu iskazan PDV koji je viši od propisanog Zakonom(osim ako se račun ispravi u sa čl.33.st.7 Zakona)
4. ako se na računu iskaže PDV, a obveznik nije ovlašten za to, odnosno nije u sustavu PDV-a(osim ako ispravi račun u skladu sa čl.33.st.7 Zakona)
5. po isteku svakog razdoblja u slučaju kontinuiranih isporuka. Pošto se smatra da su isporuke obavljene završetkom njihovog korištenja, kada se usluga obavlja kontinuirano kroz više razdoblja, obveza nastaje po isteku svakog razdoblja bez obzira je li usluga zaračunata. (Markota, 2018.b, 90)

Dakle, iz ovih općih propisa, za stjecatelje dobara iz EU važno je naglasiti da se „načelo blagajne“ ne primjenjuje na stjecanje dobara te obveznici trebaju obvezu i pretporez po stjecanju iskazati u mjesecu stjecanja, neovisno o tome je li isporuka plaćena isporučitelju.

3.3.3. Odbitak pretporeza

Pravo priznavanja pretporeza, uz uvjet da su zadovoljene i ostale „opće“ pretpostavke, nastaje u trenutku obračuna PDV-a na stjecanje u cjelokupnom iznosu.

Za stjecatelje dobara iz EU to znači da se porez i pretporez međusobno neutraliziraju u istom mjesecu obračuna te ne predstavljaju nikakav dodatni porezni teret za obveznika, odnosno da je to obračun bez novčanog tijeka (Markota, 2016., 105.-108.), a kako je to prikazano na obrascu PDV u primjeru iz narednog poglavlja.

Općenito, mogu se priznati sljedeće kategorije pretporeza:

1. pretporez koji je iskazan na računu poreznog obveznika (uz provjeru statusa dobavljača)
2. pretporez po plaćenom PDV-u pri uvozu dobara
3. pretporez po PDV-u koji je „plaćen“, tj. obračunat po stjecanju dobara
4. pretporez obračunat u trostranom poslu
5. pretporez pri isporuci novih sredstava i pritom pretporez može koristiti u trenutku isporuke u drugu državu EU. (Markota, 2018.b, 87-88.)

Porez iskazan na računima se ne može priznati kao pretporez na primljena dobra i usluge koje su oslobođene plaćanja pretporeza u tuzemstvu prema čl. 39. (usluge socijalnog karaktera kao što su obrazovanje, poštanske, medicinske, socijalne i ostale), čl. 40. (usluge osiguranja, bankovnih transakcija i ostalo) i 114. Zakona (uvoz investicijskog zlata). (Markota, 2016. 105.)

Propisani uvjeti koje pritom treba zadovoljiti za priznavanje pretporeza su sljedeći:

1. Da se porez iskazan na računu ne odnosi na isporuke koje su oslobođene u tuzemstvu, korištenje nekretnina i gospodarskih dobara u neposlovne svrhe, na ograničeno pravo priznavanja pretporeza i da obveznik ne dijeli pretporez (ako obavlja oporezive i neoporezive isporuke)
2. Pod uvjetom da zaprimljen račun mora imati sve propisane elemente u skladu sa člankom 78-81. Zakona
3. Za uvezenu robu treba imati JCD sa podacima uvoznika i svotom plaćenog PDV-a(priznavanje pretporeza se ne uvjetuje fizičkim plaćanjem PDV-a u državni proračun). U skladu sa čl. 76.st.8. od 1. siječnja 2018. pretporez se može priznati bez plaćanja za uvoz strojeva i opreme u vrijednosti većoj od milijun kuna pri čemu se smatra da je PDV pri uvozu plaćen samim iskazivanjem obveze u prijavi PDV-a. To je moguće jedino za obveznika koji ima pravo na odbitak PDV-a u cijelosti uz prethodno izdano rješenje Carinske uprave za takav način obračuna i plaćanja.
4. Temeljem iskazanog PDV-a na usluge za koje se PDV plaća prema mjestu primatelja na temelju prijenosa porezne obveze(kada je tuzemni obveznik obavezan na primljene usluge obračunati PDV)
5. Iskazani PDV sa stjecanja dobara u EU za koji obveznik ima račun i prikazan je u prijavi PDV-a. Pritom ne postoji obveza fizičkog plaćanja na račun državnog proračuna već se primjenjuje tzv. obračunsko plaćanje
6. Za dane predujmove za koje treba imati račun sa svim propisanim elementima(Markota, 2018.b, 88.)

Ograničeno pravo priznavanja pretporeza primjenjuje se temeljem čl. 61. st. 2. Zakona koji navodi da obveznik može koristiti 50% pretporeza pri nabavi i najmu osobnih automobila te nabavu svih dobara i usluga u svezi sa tim prijevoznim sredstvom. (Markota, 2018.b, 87-88.)

Od 1. siječnja propisano je da više ne postoji ograničenje za priznavanje pretporeza do 400.000,00 kn nabavne vrijednosti prijevoznog sredstva te se nabavom prijevoznih sredstava za osobne potrebe više ne smatraju ostala sredstva za osobni prijevoz, npr. motocikli, osim ako se ista ne koriste za obavljanje djelatnosti, primjerice djelatnosti iznajmljivanja vozila.(Markota, 2019, 27.-28.)

Za potrebe reprezentacije kao što je primjerice ugošćavanje poslovnih partnera, darivanje poslovnih partnera (osim iznimaka za darove male vrijednosti), i ostalih izdataka za poslovne, primjerice izdaci za odmor, sport, najam prijevoznih sredstava ili nekretnina, pretporez se uopće ne može koristiti.

Obveznici koji dijele pretporez i obavljaju oporezive i oslobođene promete, kod stjecanja dobara i usluga koje su oporezive u tuzemstvu iskazuju obvezu PDV-a prema ukupnoj svoti računa, ali smiju priznati pretporez samo u visini izračunatog postotka za koje imaju prava za priznavanje pretporeza. Iznimno mogu priznati i ukupnu svotu iskazanog PDV-a ako se račun odnosi u potpunosti na oporezive transakcije tog obveznika. (Markota, 2018.b, 88-89.)

3.3.4. Porezna osnovica

Porezna osnovica za obračun PDV-a pri stjecanju dobara predstavlja ukupna naknada koju je isporučitelj primio ili će primiti od primatelja, uključujući i poreze (osim PDV-a), carine i sličnih davanja, trošarine te sporedne troškove kao što su prijevoz, osiguranje, provizije i troškove pakiranja koje isporučitelj dobara zaračunava primatelju.

Obveza PDV-a se izračunava se kao umnožak srednjeg tečaja HNB-a valute u kojoj je iskazana isporuka na dan izdavanja računa i vrijednosti računa za isporuku. Stjecanjem se također smatra svaka isporuka dobara iz EU koja poduzetnik (samo) koristi za potrebe svog poslovanja te se osnovica utvrđuje u visini nabavne cijene takvih dobara ili, ako istu nije moguće utvrditi, u visini stvarnih troškova nabave. (Markota, 2016., 108.-109.)

Zakon u RH jasno propisuje obvezne elemente računa koje izdaju hrvatski porezni obveznici.

Da bi se smatrao vjerodostojnom ispravom, primljeni račun mora sadržavati 10 elemenata koji su propisani čl. 79. st.1. Zakona i biti izdani u skladu sa odredbama čl. 78-81. Zakona. Osim poreznih propisa koji propisuju uvjete za priznavanje pretporeza, da bi račun bilo vjerodostojna isprava za knjiženje, mora imati elemente koje uređuju i drugi propisi: Zakon o računovodstvu, Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom i drugi. .(Markota, 2018.b, 93-94.)

Primjer računa koji se smatra vjerodostojnom ispravom za knjiženje te sadrži sve propisane elemente, prikazan je slikom 2 u nastavku:

Slika 1: Račun sa propisanim elementima

1. Račun br. 854-23-56

2. LUBENICA d.o.o.
Zagreb, Ponosna 56, OIB: 11225588779

SMOKVA d.o.o.
Sjeverna 80
10000 Zagreb
OIB: 22331122331

5. Datum izdavanja: 11. siječnja 2016.
Datum isporuke: 10. siječnja 2016.
Vrijeme izdavanja: 9:45

4. Način plaćanja: transakcijski račun
Datum dospijeca: 26. siječnja 2016.

Red. br.	Trgovački naziv	Količina	Jedinična cijena u kn (bez PDV-a)	Svota u kn (bez PDV-a)
1.	Stol	10 kom	900,00	9.000,00
Ukupno:				9.000,00
25 % PDV-a				2.250,00
Ukupno:				11.250,00

3. 6. Oznaka operatera: Vlatka Rak Direktor: Marta Zec

LUBENICA d.o.o. RegistarSKI sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS:080435715
Žiro račun (IBAN) HR36239000311100359781, MB Banka d.d.
Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti.
Član uprave: Zvonko Zvonić

1. Izvor: Vuk, J., Knjigovodstvene isprave prema novom zakonu o računovodstvu, RRIF, siječanj 2016, str. 24-29., 2016.

Na računu je vidljivo da su za izdavatelja navedeni podatci nazivu, sjedištu, registraciji, OIB podatci o odgovornoj osobi i osobi koja je izdala ispravu.

Navode se i podatci primatelja i OIB primatelja, broj računa koji se sastoji od propisana 3 dijela, zasebno iskazan datum isporuke i datum izdavanja računa, vrijeme izdavanja, jedan od propisanih načina plaćanja i datum dospijeća računa.

Podatci vezani uz poslovni događaj iskazani su opisno i količinski uz jediničnu cijenu i ukupnu cijenu koštanja. Specificirana je porezna stopa koja se primjenjuje, osnovica za izračun poreza i ukupna vrijednost obračunatog poreza. (Vuk, 2016.,25-26.)

Iako je za isporuke propisana obveza izdavanja računa, ukoliko takav dokument ne postoji računom se smatra svaka isprava, neovisno o njenom nazivu, prema kojoj se zaračunavaju isporučena dobra i usluge.

Ako PDV na računu nije zaračunat, obavezno je navesti u napomena po kojoj osnovi i po kojem članku zakona obavlja oslobođenje(npr. „tuzemni prijenos porezne obveze po čl. 75. st.3. t.a“

Na računu za transakcije unutar EU obavezno je navođenje PDV ID broja.(Markota, 2018.b, 93-94.)

Iako nije moguće propisati obvezne elemente računa za izdavatelje računa koji nisu hrvatski porezni obveznici, jasno je da i računi koje stjecatelj zaprima od isporučitelja dobara iz zemalja EU, osim PDV ID broja čije je navođenje obavezno, moraju imati iskazane točne podatke iz kojih se može sa sigurnošću utvrditi vrsta i vrijednost isporučenih dobara, kako bi primatelj dobara obračunao PDV u skladu sa propisanom poreznom stopom.

Kod poreza na dodanu vrijednost, predmet oporezivanja su kategorije navedene tablici 6 u nastavku.

Tablica 6: Predmet oporezivanja i porezna osnovica

PREDMET OPOREZIVANJA/ POREZNA OSNOVICA	R. BR.	PREDMET OPOREZIVANJA	POREZNA OSNOVICA
	1.	Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao lakav	naknada za isporučena dobra
	2.	Stjecanje dobara unutar Europske unije u tuzemstvu uz naknadu	uključuje sve ono što je stjecatelj dao ili treba dati isporučitelju (utvrđuje se na temelju istih elemenata kao i porezna osnovica za isporuke dobara)
	3.	Isporuka novih prijevoznih sredstava	naknada za isporuku novog prijevoznog sredstva
	4.	Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao lakav	naknada za obavljene usluge
	5.	Korištenje dobara, što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ako raspolažu njima bez naknade ili ih općenito koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke
	6.	Korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili općenito u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti, za koja je u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	ukupni trošak obavljanja usluga
	7.	Obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili općenito u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti	ukupni trošak obavljanja usluga
	8.	Uvoz dobara	carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima
STOPA / IZNOS	5%, 13% i 25%		

1. Izvor: Autorica izradila samostalno prema Porezna uprava, 2019., https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dodanu_vrijednost.aspx

Pod isporukom dobara podrazumijevaju se sirovine, poluproizvodi, proizvodi, sve vrste roba, uređaji, strojevi, nekretnine, energija i sl. Smatra se da je isporuka obavljena u trenutku kad je kupcu omogućeno raspolaganje isporučenim dobrom. Naknada može biti u novcu ili u isporuci drugih dobara i usluga. Oporezuju se sve isporuke uz naknadu u tuzemstvu, bez obzira na podrijetlo dobara. Isporuka usluga ostvaruje se kada poduzetnik isporučitelj prenosi na drugog imovinska i autorska prava, kada se daje nešto na upotrebu i korištenje ili se prenosi pravo na patente, izume ili pravo na industrijsko vlasništvo, kada se obavi protunaknada umjesto novčane naknade i kada se usluge koriste za vlastite potrebe. (Kliska, Santini, 2006., 67.)

3.4. „Mali“ porezni obveznici stjecatelji dobara iz EU

Mali porezni obveznici koji stječu dobra iz EU do ukupne vrijednosti od 77.000,00 kuna u tekućoj godini(„prag stjecanja“), nisu obvezni zatražiti PDV ID broj i pri takvoj isporuci dobara isporučitelj izdaje račun primatelju na kojem obračunava PDV države u kojoj je isporučitelj registriran.

Međutim, mali porezni obveznik koji zna da će narednom isporukom premašiti propisani prag stjecanja, obvezan je prije stjecanja navedenih dobara, registrirati se za potrebe PDV-a i od Porezne uprave zatražiti dodjelu PDV ID broja te takvo stjecanje postaje oporezivo u državi odredištu isporuke. Prilikom takve isporuke isporučitelj iz EU izdaje račun bez iskazanog PDV-a, a mali porezni obveznik u mjesecu stjecanja predaje PDV obrazac sa iskazanom obvezom PDV-a, ali bez mogućnosti pravdanja pretporeza pri čemu obveznik mora uplatiti u državni proračun PDV prema iskazanom obračunu.

Dakle, u ovom slučaju mali porezni obveznici se nalaze u VIES bazi, ali se i dalje ne nalaze u registru poreznih obveznika te se i dalje ne smatraju redovitim obveznicima PDV-a. (Markota, 2016., 110-111.)

Iznimka od načela praga stjecanja se primjenjuje kada mali porezni obveznici stječu nova prijevozna sredstva i trošarinske proizvode pri čemu se ne primjenjuje se kriterij praga stjecanja od 77.000,00 kuna već neovisno o tome stjecatelj mora prije takve isporuke ishodovati PDV ID broj i obračunati PDV pri stjecanju. (Markota, 2016., 104.)

3.5. Posebnosti pri stjecanju nekih dobara i premještanje dobara

U posebnosti pri stjecanju dobara iz EU spadaju stjecanja novih prijevoznih sredstava koji se uvijek oporezuju u državi članici odredišta u kojoj završava otprema, a PDV plaća obveznik koji stječe novo prijevozno sredstvo, neovisno o tome jesu li ili nisu u sustavu PDV-a.

Druga posebitost je stjecanje trošarinskih proizvoda(alkohola i alkoholnih pića, duhanskih prerađevina i energenata) gdje primatelj mora obračunati PDV pri stjecanju (osim ako stjecatelj nije držatelj ovlaštenog poreznog skladišta), neovisno o poreznom statusu, odnosno neovisno o tome jesu li „redovni“ ili „mali“ porezni obveznici. Pritom se PDV od 25%, obračunava na vrijednost isporuke trošarinskog proizvoda uvećanog za iznos trošarine. Isti tretman primjenjuje se i prilikom isporuke trošarinskih proizvoda u druge zemlje članice EU, odnosno PDV i trošarinu obračunava primatelj trošarinskih dobara.

Ukoliko trošarinske proizvode iz EU isporučuje porezni obveznik fizičkoj osobi koja nije obveznik PDV-a, prodavatelj iz EU se mora registrirati za potrebe PDV-a u RH kao zemlji potrošnje, opet neovisno o pragu stjecanja.(Markota, 2016., 111-115)

Premještanje dobara unutar EU koja su dio imovine obveznika za potrebe poslovanja, smatra se stjecanjem uz naknadu. Iznimkom od toga smatra se isporuka za prijevozna sredstva(brodove, zrakoplove,...) koja obavljaju prijevoz putnika u EU i za koje se smatra da je mjesto početka prijevoza putnika ujedno i mjesto isporuke te privremeno korištenje premještenih dobara sa svrhom obavljanja usluga u drugoj članici.(Markota, 2016., 115)

3.6. Stjecanje dobara koja su neoporeziva ili oslobođena PDV-a

Oslobođenje od plaćanja PDV-a pri stjecanju dobara primjenjuje se za svako stjecanje koje bi u tuzemstvu bilo oslobođeno PDV-a, a navedene su u čl. 39.st1. Zakona. To su primjerice isporuke dobara vezane uz socijalnu skrb, zaštitu djece i mladeži, ljudskih organa, krvi, majčinog mlijeka i ostalo.

Oslobođenje se primjenjuje i za stjecanje rabljenih dobara, umjetničkih djela, koleksijskih predmeta ili antikviteta za koje je PDV obračunat u državi u kojoj je započela njihova otprema u skladu sa posebnim postupkom oporezivanja marže ili u skladu sa posebnim postupkom oporezivanja prodaje putem javne dražbe. (Markota, 2016., 116)

Stjecanja dobara koja nisu predmet oporezivanja PDV-om definirana su čl.5. Zakona. Pritom se ne smatraju se oporezivima stjecanja vezana uz međunarodni prijevoz plovilima i zrakoplovima navedenima u čl.47 Zakona, isporuke diplomatskim i međunarodnim predstavništvima, europskoj središnjoj banci, međunarodnim tijelima i slično.(Markota, 2016., 115-116)

Čl. 44. st.1. t.16. Zakona navodi oslobođenja pri uvozu dobara koji se koriste i troše na sajmovima i sličnim priredbama, kao što su mali reprezentativni uzorci dobara, potrošni materijal za uređenje izložbenih prostora, dobra koja služe jedino kao izložci, katalogi i slično. Pritom se takva oslobođenja ne mogu koristiti za alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine te energente.

Člankom 96. Pravilnika, pri uvozu su definirana oslobođenja od plaćanja PDV-a za uzorke dobara zanemarive vrijednosti koji služe isključivo za naručivanje istovrsnih dobara i neupotrebljivi su u druge svrhe. (Guzić, 2017., 33.-34.)

Dakle, ukoliko stjecatelj dobara zaprimi od isporučitelja dobara iz EU uzorke dobara namijenjene promidžbi, za takve isporuke ne postoji obveza obračuna PDV-a.

4. OBRAČUN i PLAĆANJE PDV-A PRI STJECANJU DOBARA U EU NA PRIMJERU

Svaki porezni obveznik u RH obavezan je podnositi prijavu PDV-a nadležnoj Poreznoj upravi. Stjecatelji dobara iz EU obvezni su, uz redovnu prijavu, dostavljati i posebnu prijavu za stjecanje dobara te voditi propisanu evidenciju.

4.1. Obrazac PDV i obvezne evidencije

Razdoblje oporezivanja je razdoblje za koje obveznik mora utvrditi obvezu PDV-a i predati poreznu prijavu. Svi obveznici koji su u prethodnoj godini obavili isporuke dobara i usluga u vrijednosti većoj od 800.000,00 kuna (sa uključenim PDV-om) su mjesečni obveznici, odnosno razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Obveznici koji su u prethodnoj godini imali isporuke manje od 800.000,00 kn (sa uključenim PDV-om) su tromjesečni obveznici, odnosno period izvještavanja je od prvog do posljednjeg dana tromjesečja. Tromjesečni obveznici mogu, neovisno o tome što imaju ostvareni promet ispod navedenog praga, odlučiti da žele postati mjesečni obveznici.

Tromjesečni obveznici ne mogu biti obveznici koji obavljaju transakcije unutar EU, odnosno u razdoblju u kojem ostvare prvu transakciju unutar EU, prelaze u mjesečne obveznike. (Markota, 2018.a, 157.) Propisano je da ovi obveznici nakon što prestanu obavljati takve transakcije, ostaju mjesečni obveznici do kraja godine. (Markota, 2019., 34.)

Također tromjesečni obveznici ne mogu biti obveznici koji nemaju sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili boravište u tuzemstvu, a registrirani su za potrebe PDV-a u Hrvatskoj. (Markota, 2018.a, 157.)

U pravilu, većina poreznih obveznika visinu obveze PDV-a utvrđuju po načelu izdanih računa. To znači da PDV obračunavaju i plaćaju u razdoblju u kojem su račune ispostavili kupcima, neovisno o tome jesu li ili nisu računi naplaćeni.

Iznimno, obveznicima koji su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili isporuke do 3 milijuna kuna bez PDV-a dana je mogućnost, u skladu čl. 125. Zakona, utvrđivati obvezu prema naplaćenim računima. Pritom se vrijednost isporuka od 3 milijuna kuna obračunava prema istim kriterijima koji vrijede kod utvrđivanja praga za ulazak u sustav PDV-a.

Za promjenu načina obračunavanja, obveznici moraju izjavu o promjeni poreznog statusa za 2019. godinu predati do kraja 2018. godine. Obveznik se pritom obvezuje postupak prema naplati primjenjivati 3 kalendarske godine, uz uvjet da u svakoj od te 3 godine isporuke neće prelaziti propisani prag.

Ukoliko u nekoj od navedenih godina pređe prag, od 1. siječnja sljedeće godine obvezan je primijeniti postupak po kriteriju izdanih računa. (Markota, 2018.a, 159-160.)

Člankom 163. st.3.i 4. Pravilnika propisane su evidencije u svezi obračuna PDV-a koje obveznik mora voditi kako bi osigurao dostupnost podataka o izlaznim i ulaznim računima i PDV-u koji je u njima sadržan. Obvezne porezne evidencije su knjiga izlaznih računa(knjiga I-RA) i knjiga ulaznih računa(knjiga U-RA), a posebne evidencije čiji sadržaj nije izričito propisan su Knjiga UR-A za uvoz dobara iz trećih zemalja, evidencija za stjecanje dobara iz EU, evidencija za stjecanje usluga iz EU i evidencija za tuzemni prijenos porezne obveze(za graditeljstvo i isporuke otpada).

U knjigu I-RA unose se podatci o obavljenim, a nezaračunatim isporukama, izdanim računima za isporuke i primljene predujmove, oporezivu vlastitu potrošnju i izuzimanja te neoporezive i oslobođene isporuke za navedeno obračunsko razdoblje. U knjigu se ne unose prolazne stavke (npr., povratna naknada za ambalažu).

U knjizi U-RA evidentiraju se računi primljeni od hrvatskih poreznih obveznika na temelju kojih se ostvaruje pravo na odbitak pretporeza, računi za uplaćene predujmove te se također ne iskazuju prolazne stavke.

U knjigama U-RA i I-RA moguće je za potrebe evidencije prolaznih stavki napraviti dodatni stupac za evidenciju istih(knjiga I-RA pozicija 16a., odnosno knjiga U-RA pozicija 9a)

Prijava obveze plaćanja PDV-a podnosi se na obrascu PDV najkasnije do 20. dana mjeseca koji slijedi nakon obračunskog razdoblja(mjeseca ili tromjesečja), a plaćanje se obavlja do zadnjeg dana mjeseca u kojem se podnosi prijava. (Jurić, 2013., 66-80).

Obrazac PDV je podijeljen u 8 dijelova pri čemu se u prvi dio unose podatci o izvršenim neoporezivim isporukama, u drugi dio podatci o izvršenim oporezivim isporukama uključivo i stavke za koje podnositelj prijave obavlja samoobračun obveze poreza(stjecanja dobara i usluga iz EU, primljeni prijenos porezne obveze za građevinske usluge i otpad te usluge koje su primili od poreznih obveznika iz trećih zemalja), a na poziciju 3 podatci o pretporezu koji obveznik priznaje iz zaprimljenih računa, stavki za koje je iz izvršio samoobračun i uvoza te ispravka pretporeza(npr. ispravak pretporeza na zalihe imovine pri izlasku ili ulasku u sustav PDV-a ili ispravak pretporeza pri prodaji dugotrajne imovine). Na pozicijama 4-7 obavlja se i iskazuje konačni obračun mjesečne obveze koji proizlazi iz stavki sa prethodnih 3 pozicija. Na poziciju 8 obveznik unosi za potrebe statistike te ovo podatci ne utječu na izračun obveze.

Od siječnja 2019., Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost je propisano kako se uz prijavu PDV-a putem sustava ePorezna, mora istovremeno dostaviti i knjiga URA putem za to predviđene aplikacije.

Ukoliko su u obrascu PDV ispunjene određene pozicije, obveznik mora uz prijavu poslati i dodatna izvješća kao prilog. Tako za izvršene isporuke dobara i usluga u EU koje se u obrascu PDV prikazuju na pozicijama 1.3. i 1.4. mjesečno se dostavlja obrazac ZP(zbirna prijava), za dobra i usluge primljene iz EU (prikazane na pozicijama 2.5.-2.10. i 3.3.-3.4.) mjesečno se dostavlja obrazac PDV-S, a za isporuke prikazane na poziciji 1.1 (izvršene isporuke u tuzemstvu za koje obvezu obračunava primatelj) na kraju tromjesečja podnosi se obrazac PPO(prijenos porezne obveze). (Jurić, 2013., 66-80.)

Navedeni obrasci, uz iznose osnovica za obračun poreza, sadržavaju OIB-e, odnosno PDV ID brojeve obveznika na koje je prenesena ili od kojih je primljena obveza obračuna poreza. Navedeni podatci se dostavljaju Poreznoj upravi radi kontrole i usklađenja podataka na nacionalnoj razini i na razini EU.

U nastavku se prikazuje primjer mjesečnog PDV obračuna za fiktivno poduzeće nazvano ABC trgovina d.o.o. Poduzeće ABC trgovina d.o.o. sa sjedištem u Opatiji, osnovano je 1999. godine i registrirano za obavljanje djelatnosti sa područja kupnje i prodaja robe, trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom javnom cestovnom prijevozu i međunarodnog otpremništva. Bavi se veletrgovinom obuće i kožne galanterije. Svoju robu predmetno poduzeće stječe iz zemalja Europske unije, pretežito iz Španjolske i Italije, a prodaju obavlja na području Republike Hrvatske dok dio izvozi na područje Republike Srbije. Poduzeće je u sustavu PDV-a, obračun obveze obavlja mjesečno i obvezu obračunava na temelju izdanih računa.

U prilogu broj 1 prikazan je obrazac PDV za poslovanje predmetnog poduzeća za mjesec kolovoz 2020. koji je za svoje poslovanje poduzeće ABC trgovina d.o.o. podnijelo nadležnoj poreznoj upravi. ABC trgovina d.o.o., kao porezni obveznik je za obračunsko razdoblje (mjesec kolovoz) utvrdila svoju obvezu PDV-a i iskazala ju u obrascu navodeći sve podatke potrebne za obračun PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos poreza na dodanu vrijednost i pretporeza po stopama poreza na dodanu vrijednost te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju. Iz spomenutog obrasca koje je poduzeće ABC trgovina d.o.o. prosljedilo Poreznoj upravi vidljivo je kako:

1. u mjesecu kolovozu nije bilo transakcija koje ne podliježu oporezivanju kao ni transakcija koje su oslobođene PDV-a
2. oporezive transakcije (podatci po izdanim računima tijekom obračunskog razdoblja) zabilježene su u iznosu od 954.100,80 kn (porezna osnovica) od čega je PDV 238.525,20 kn i odnosi se na:

- a. isporuke dobara i usluga u Republici Hrvatskoj oporezovane sa 25% u iznosu 219.628,88 kn (porezna osnovica 878.515,52 kn) i
 - b. stjecanje dobara unutar Europske unije (vrijednost svih dobara stečenih unutar teritorija Europske unije i pripadajući iznos PDV-a na stjecanje što ga porezni obveznik obračunava po pripadajućoj stopi) oporezovanih sa stopom 25% u iznosu 18.896,32 kn (porezna osnovica 75.585,28 kn)
3. obračunati pretporez iznosi 19.359,00 kn prema poreznoj osnovici u visini 77.436,00 kn od čega:
- a. pretporez na primljene usluge u tuzemstvu (podatci o vrijednosti stečenih dobara unutar EU i iznosu PDV što ga je porezni obveznik primatelj obračunao na takvo stjecanje dobara) oporezovane sa 25% iznosi 462,68 kn (porezna osnovica 1.850,72)
 - b. pretporez od stjecanja dobara unutar Europske unije (podatci o ispravicima odbitka pretporeza) oporezovanih sa 25% iznosi 18.896,32 kn (porezna osnovica 75.585,28 kn).
4. Obveza plaćanja PDV-a u obračunskom razdoblju iznosi 219.166,20 kn.

Obzirom da PDV po oporezivim transakcijama odnosno obavljenim isporukama iznosi 238.525,20 kn, dok pretporez (porez po primljenim računima odnosno primljenim isporukama) iznosi 19.359,00 kn, poduzeće ABC trgovina d.o.o. ima obvezu uplate PDV-a u visini 219.166,20 kn. U slučaju obrnute situacija odnosno da je spomenuto poduzeće imalo veći pretporez od poreza na dodanu vrijednost iskazanog u izlaznim računima odnosno obavljenim isporukama, poduzeće bi spomenuti iznos moglo koristiti za povrat ili ostaviti kao predujam za nadolazeće mjesece poslovanja. Osim povrata i predujma, poduzeće bi u slučaju negativnog salda pojedinih stavki na poreznoj kartici(odnosno preplate), iznos viška PDV-a moglo preknjižiti na kartice negativnog salda i time smanjiti svoj dug prema poreznoj upravi. Iznos poreznog duga po PDV obrascu, poduzeće ABC trgovina d.o.o., je dužno platiti do kraja listopada 2020.

u državni proračun. Ako obveznik ne izvrši uplatu u roku dospijeca, zaračunavaju se zatezne kamate te nakon prolaska određenog vremena, provodi se proces ovrhe dok se ne namiri iznos duga.

U prilogu broj 2 prikazana je knjiga URA poduzeća ABC trgovina d.o.o., na kojoj su vidljive vrijednosti stečenih dobara za vrijeme obračunskog razdoblja. Zabilježen je ulaz dva računa koja sadrže obračunani pretporez po stopi od 25% čije su vrijednosti sljedeće:

1. porezna osnovica 1.850,70 kn (stupac 8),
2. porez 25% 462,68 (stupac 10),
3. ukupni iznos računa s PDV-om 2.313,38 kn.

Ukoliko pogledamo prethodno prikazani PDV obrazac, vidljivo je kako je iznos 462,68 kn prikazan u polju III.3 – stupac PDV po stopi, dok je porezna osnovica prikazana u istom polju, ali u stupcu porezna osnovica.

U prilogu broj 3 prikazana je knjiga U-RA za stjecanje dobara iz EU za navedeno razdoblje kao jedna od dodatnih evidencija koje obveznik mora voditi. Podatci su, kao i u prethodnoj knjizi, usklađeni sa podacima u obrascu PDV.

Knjiga IRA (knjiga izlaznih računa) popis je svih izdanih računa prema kupcima tijekom obračunskog razdoblja bez obzira bili su oni plaćeni ili ne. Tijekom mjeseca kolovoza 2020., poduzeće ABC trgovina d.o.o., zabilježilo je 49 izlaznih računa, sukladno kojima ukupna porezna osnovica iznosi 878.515,52 kn (stupac 21), dok porez u visini 25% iznosi 219.628,88 kn (stupac 22). Navedeno je prikazano u polju II.3 obrasca PDV. U prilogu broj 4 prikazana je knjiga IRA spomenutog poduzeća gdje su vidljivi navedeni podatci.

PDV-S obrazac služi kao prijava za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica Europske unije, a podnosi se uz mjesečni obrazac PDV-a i knjige URA putem sustav ePorezna istom roku kao i PDV obrazac. Navedeni se obrazac ne odnosi na transakcije s zemljama koje nisu članice Europske unije, te samim time ne ispunjavaju spomenuti obrazac. Vrijednost obavljenih usluga prikazuje se u PDV obrascu na poziciji II.3. U prilogu broj 5 prikazan je PDV-S obrazac za mjesec kolovoz poduzeća ABC trgovina d.o.o. iz kojeg je vidljivo kako ukupna vrijednost stečenih dobara iznosi 75.585,28 kn. Isti iznos je prikazan i u polju III.7 Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% koji se nalazi u obrascu PDV, a PDV po istom iznosi 18.896,32 kn.

4.2. Knjigovodstvena evidencija nabave dobara iz EU i obračuna PDV-a

Nakon prikupljanja dokumentacije u svezi sa stjecanjem dobara i prijave nadležnoj Poreznoj upravi, obveznik treba poslovne događaje evidentirati u knjigovodstvenoj evidenciju društva.

Za potrebe knjiženja obveze po osnovi PDV-a, u računskom planu RRIF-a u okviru skupine računa 24 „Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja“ i sintetičkog računa 240 „Obveze za porez na dodanu vrijednost“, otvaraju se analitički računi za iskazivanje obveze za PDV koji nose brojčanu oznaku i naziv, ovisno o osnovi i stopi po kojoj je porez obračunat.

Za potrebe knjiženja pret poreza u okviru skupine računa 14 za „Potraživanja od države za poreze“ i sintetičkog računa 140 „Porez na dodanu vrijednost“, otvaraju se analitički računi za iskazivanje pret poreza, koji nose brojčanu oznaku i naziv, ovisno o osnovi i stopi po kojoj je porez prikazan.(RRIF, 2012.)

Shemom 2 u nastavku predložen je način knjiženja dokumenata iskazanih na primjeru poduzeća ABC trgovina d.o.o. iz prethodnog dijela.

Shema 2: Knjiženje prometa iskazanih u kolovozu 2020. u PDV obrascu

1. Knjiženje izdanih računa za iskazanih u knjizi I-RA
2. Knjiženje primljenih računa iskazanih u knjizi U-RA za stjecanje dobara iz EU
3. Knjiženje primljenih računa iskazanih u knjizi U-RA
4. Mjesečni obračun obveze za plaćanje po PDV obrascu
5. Plaćanje po mjesečnom obračunu

240012- Obveza za PDV po isporukama 25% (4) <u>219.628,88 kn</u> <u>219.628,88 kn</u> (1)	120-Potraživanja od kupaca u tuzemstvu (1) <u>1.098.144,40 kn</u>	7600- Prihodi od prodaje robe na veliko <u>878.515,52 kn</u> (1)
24022- Obveze za PDV za stjecanje dobara iz EU 25% (4) <u>18.896,32 kn</u> <u>18.896,32 kn</u> (2)	14022- potraživanje za pretporez od stjecanja dobara iz EU (2) <u>18.896,32 kn</u> <u>18.896,32 kn</u> (4)	221- Obveze prema INO I EU dobavljačima <u>75.585,28 kn</u> (2)
650- Kupovna cijena robe od dobavljača (2) <u>75.585,28 kn</u> <u>75.585,28 kn</u> (2)	6600- Zaliha robe u VP skladištu (2) <u>75.585,28 kn</u>	220- Obveze prema tuzemnim dobavljačima <u>2.313,38 kn</u> (3)
140012- Potraživanje za pretporez po ulaznim računima 25% (3) <u>462,68 kn</u> <u>462,68 kn</u> (4)	4164- Troškovi knjigovodstvenih usluga (3) <u>1.850,72 kn</u>	2407- Obveza za razliku poreza I pretporeza u razdoblju oporezivanja (5) <u>219.166,20 kn</u> <u>219.166,20 kn</u> (4)
100- Transakcijski račun u banci <u>219.166,20 kn</u> (5)		

Napomena: početna stanja na kontima nisu iskazana jer nisu poznata

Izvor: shemu samostalno izradila autorica prema Veleri nastavni materijali

5. ZAKLJUČAK

Porez na dodanu vrijednost je najizdašniji je porez u okviru grupacije poreza te čini okosnicu poreznog sustava Republike Hrvatske.

Zakonom je određeno da je predmet oporezivanja PDV-om u RH, osim ako nije propisano oslobođenje, i stjecanje dobara unutar EU koje se u tuzemstvu obavi uz naknadu.

Mjestom stjecanja dobara smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara, a nastankom porezne obveze trenutak kada su dobra isporučena. Porezna osnovica za obračun PDV- a pri stjecanju predstavlja ukupna naknada koju je isporučitelj primio ili će primiti od primatelja.

Stjecatelj dobara sam obračunava i prijavljuje obvezu plaćanja PDV-a što čini kroz mjesečno podnošenje PDV obrasca te ima pravo, uz zadovoljenje temeljnih uvjeta za priznavanje pretporeza, na odbitak pretporeza u u istom razdoblju, čime se ostvaruje načelo neutralnosti PDV-a u poduzetničkoj aktivnosti. Porez i pretporez međusobno neutraliziraju u istom mjesecu obračuna te ne predstavljaju nikakav dodatni porezni teret za obveznika, odnosno predstavlja obračun bez novčanog tijeka.

Obračun prijave stjecanja dobara porezni obveznici podnose na mjesečnoj razini za sva primljena stjecanja dobara u određenom mjesecu, neovisno o tome jesu li u sustavu poreza na dohodak ili poreza na dobit te neovisno o tome obračunavaju li obvezu PDV-a po naplaćenim ili izdanim računima. Iznimka su „mali“ porezni obveznici koji za stjecanja dobara iz EU do ukupne vrijednosti od 77.000,00 kuna u tekućoj godini ne moraju takvu transakciju realizirati kao stjecanje, ali i mogu ako sami tako odluče.

Neovisno o tome jesu li ili nisu u sustavu PDV-a, u državi članici EU koja je odredište isporuke uvijek se oporezuju isporuke novih prijevoznih sredstava te isporuke trošarinskih proizvoda(alkohola i alkoholnih pića, duhanskih prerađevina i energenata) gdje primatelj mora obračunati PDV pri stjecanju , osim ako stjecatelj nije držatelj ovlaštenog poreznog skladišta.

Oslobođenje od plaćanja PDV-a pri stjecanju dobara primjenjuje se za svako stjecanje koje bi u tuzemstvu bilo oslobođeno PDV-a, u što spadaju isporuke dobara vezane uz socijalnu skrb, zaštitu djece i mladeži, ljudskih organa, krvi, majčinog mlijeka i slično.

U okviru isporuka dobara unutar EU, ne smatraju se oporezivima stjecanja vezana uz međunarodni prijevoz plovilima i zrakoplovima, isporuke diplomatskim i međunarodnim predstavništvima, europskoj središnjoj banci, međunarodnim tijelima i sličnim institucijama.

Svaki porezni obveznik u RH obvezan je podnositi prijavu PDV-a nadležnoj Poreznoj upravi, dok su stjecatelji dobara iz EU obvezni, uz redovnu prijavu, dostavljati i posebnu prijavu za stjecanje dobara te voditi propisanu evidenciju stjecanja dobara.

POPIS LITERATURE

Knjige

1. Jelčić, B., Porezi – opći dio, Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, 2011.
2. Kesner Škreb, M., Kuliš, M., Porezni vodič za građane, Institut za javne financije, Zagreb, 2010.
3. Šimić, J. et al., Porez na dodanu vrijednost, Birotehnika, Zagreb, 1997.
4. Šimović, J., Arbutina, H., Mijatović, N., Lugarić Rogić, T., Cindori, S., Hrvatski fiskalni sustav, Narodne novine, Zagreb, 2010.

Članci

5. Amidžić et al., Porez na dodanu vrijednost: objašnjenja, upute i primjeri, Poslovni zbornik, Zagreb, 2003.
6. Bejaković, P., Porez na dodanu vrijednost i porezna evazija, Financijska praksa, br. 5-6/97, Zagreb, 1997.
7. Guzić, Š., Promidžba i darovi, RRIF str. 33.-34., prosinac 2017., Zagreb, 2017.
8. Jurić, Đ., Porezne evidencije I prijave PDV-a, RRIF str.66-80., rujan 2013., Zagreb, 2013.
9. Markota, Lj., Porezni položaj stjecanja dobara unutar Europske unije, RRIF str. 101-117., listopad 2016., Zagreb, 2016.
10. Markota, Lj., Ulazak u sustav PDV-a 1. siječnja 2019., RRIF str. 152.-162., prosinac 2018., Zagreb, 2018.a
11. Markota, Lj., Nastanak porezne obveze i priznavanje pretporeza(I. dio), RRIF str. 87-99., kolovoz 2018., Zagreb, 2018.b
12. Markota, Lj., Novosti o pravilniku o PDV-u od 1. siječnja 2019. i obveze kod promjene stope PDV-a, RRIF str. 27.-39., siječanj 2019., Zagreb, 2019.

13. Vuk, J., Knjigovodstvene isprave prema novom zakonu o računovodstvu, RRIF, siječanj 2016, str. 24-29., 2016.

Internet

14. Europa EU, 2019., https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_hr.htm (22.08.2020.)
15. HOK, 2018., https://www.hok.hr/press/novosti/dokazi_potrebni_za_iskazivanje_dobara_unutar_eu (08.09.2020.)
16. Porezna uprava, 2015., <https://www.porezna-uprava.hr/Dokumenti%20vijesti/IzmjeneZakonaiPravilnika2015.pdf> (21.08.2020.)
17. Porezna uprava, 2014., https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19020 (24.08.2020.)
18. Porezna uprava, 2019., https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dodanu_vrijednost.aspx (26.08.2020.)
19. RRIF, 2018., https://www.rrif.hr/Objavljena_je_treci_faza_porezne_reforme-1560-vijest.html (22.08.2020.)
20. Sabor, 2019., https://www.sabor.hr/sites/default/files/uploads/sabor/2019-05-16/160008/7_OBRAZLOZENJE_PRIHODA_PRIMITAKA_RASHODA_IZDATAKA.pdf (21.09.2020.)
21. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, 2019., <https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost-> (22.08.2020.)

POPIS SHEMA

Shema 1: Uvjeti za oporezivo stjecanje dobara unutar EU.....	31
Shema 2: Knjiženje prometa iskazanih u kolovozu 2020. u PDV obrascu.....	53

POPIS SLIKA

Slika 1: Račun sa propisanim elementima	40
---	----

POPIS TABLICA

Tablica 1: Porezni prihodi na razini Republike Hrvatske u 2017. i 2018. godini	16
Tablica 2: Stope PDV-a u Republici Hrvatskoj.....	20
Tablica 3: Izuzeća od oporezivanja	22
Tablica 4: Visina stopa PDV-a pojedinih zemalja EU.....	24
Tablica 5: Obračunska razdoblja za stjecanje dobara, obračuna PDV- a i odbitka pretporeza.....	34
Tablica 6: Predmet oporezivanja i porezna osnovica	42

PRILOZI

PRILOG 1: PDV obrazac poduzeća ABC trgovina d.o.o.

Obrazac PDV			
POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	
ABC trgovina d.o.o. Radnička 9 HR-51410 OPATIJA			
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
91274568886		OPATIJA	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
		OD 01 08 DO 31 08 GOD. 2 0 2 0	
O P I S		POREZNA OSNOVICA (Iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (Iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)			
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		954.100,82	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni odlienas porezne obveze)		0,00	X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA (tuzemni odlienas porezne obveze)		0,00	X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU			X X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU			X X X X X
5. OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH			X X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI (tuzemni odlienas porezne obveze)			X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU			X X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE			X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE			X X X X X
10. OSTALA OSLOBODENJA			X X X X X
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		954.100,82	238.525,20
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%		878.515,52	219.628,88
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni odlienas 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%		75.585,30	18.896,32
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 OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTOVIŠKOG PROMETA			
15. OBRACUNANI PDV PRI UVOZU			
III. OBRACUNANI PRETPOREZ UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		77.436,00	19.359,00
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%		1.850,70	462,68
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni odlienas porezne obveze)			
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%			
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%			
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		75.585,30	18.896,32
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%			
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%			
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%			
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%			
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%			
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%			
14. PRETPOREZ PRI UVOZU			
15. ISPRAVCI PRETPOREZA		X X X X X	

Obrazac PDV		
IV. OBVEZA PDV-a U OBRACUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II-III.) ILI ZA POVRAT (III-II.)	X X X X X	219.166,20
V. PO PRETHODNOM OBRACUNU: NEUPLACENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLACENO - POREZNI KREDIT	X X X X X	
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	X X X X X	219.166,20
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	
VIII. OSTALI PODACI		
O P I S	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)		
1.1. NABAVA NEKRETNINA		
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ		
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE		
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA		
3. ISPORUKA NEKRETNINA		
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	BROJ NEKRETNINA	0
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	BROJ NEKRETNINA	0
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	BROJ NEKRETNINA	0
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
6. PRIMJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA	<input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/>	

<input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 0,00 kn POVRAT	<input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 0,00 kn PREDUJAM	<input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 0,00 kn USTUP POVRATA
--	--	---

OBRAČUN SASTAVIO (ime, prezime i potpis) _____	KONTAKT (tel./fax/mail) / _____	POTPIS _____
--	------------------------------------	--------------

Izvor: interni podatci poduzeća ABC trgovina d.o.o.

PRILOG 2: Knjiga URA poduzeća ABC trgovina d.o.o.

POREZNI OBVEZNIK: ABC trgovina d.o.o. (NAZIV/IME I PREZIME) Radnička 9, 51410 OPATIJA (ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ) 4642 (BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI) HR91274568886 (PDV ID. BR./OIB) Datum ispisa: 30.9.2020. 7:09:58																Obrazac U-RA	
KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA - ZA REDOVNE ISPORUKE DOBARA I USLUGA																	
- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -																	
Red. Broj	Račun			DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGE)						PRETPOREZ							
	BROJ	DATUM	TIP	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	OSLOBOĐENO POREZA / NEOPOREZIVO	UKUPNO	5%		13%		25%	
1	2	3	3a	4	5	6	7	8	9	9a	10(11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16
		01.08.20		Saldo do datuma: 01.08.2020		1.483,02	23.388,90	30.911,93			6.040,01			192,78		5.847,23	
		4															
37	20-120-000042	30.08.20	R1	NEO - TECH konzalting d.o.o.	20783979992		917,35	1.146,69			229,34					229,34	
	255-1-360		4	OPATIJA													
38	20-120-000043	30.08.20	R1	NEO - TECH konzalting d.o.o.	20783979992		933,35	1.166,69			233,34					233,34	
	335-1-360		4	OPATIJA													
UKUPNO						0,00	1.483,02	25.239,60	33.225,31	0,00	6.502,69	0,00	0,00	192,78	0,00	6.309,91	0,00
Saldo za period: 01.08.2020 - 31.08.2020							1.850,70	2.313,38			462,68					462,68	

Izvor: interni podatci poduzeća ABC trgovina d.o.o.

PRILOG 3: Knjiga URA za stjecanje dobara iz EU poduzeća ABC trgovina d.o.o.

POREZNI OBVEZNIK:
ABC trgovina d.o.o.
 (NAZIV/IME I PREZIME)
Radnička 9, 51410 OPATIJA
 (ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)
4642
 (BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
 PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
HR91274568886
 (PDV ID. BR./OIB)
 Datum ispisa: **30.9.2020. 7:07:59**

Evidencija o stjecanju dobara iz EU

EVIDENCIJA O STJECANJU DOBARA IZ EUROPSKE UNIJE

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

Red. Broj	Račun			DOBAVLJAČ (ISPORUČITELJ DOBARA ILI USLUGE)						PRETPOREZ									
	BROJ	DATUM	TIP	NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE/PRESIVALIŠTE ILI UOBICAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	POREZNA OSNOVICA			UKUPNI IZNOS RAČUNA S PDV-om	OSLOBO- DENO POREZA / NEPOPO- REZIVO	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	3a	4	5	6	7	8	9	9a	10(11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16		
		01.08.20		Saldo do datuma: 01.08.2020				2.010.831,19	2.513.538,98		502.707,79						502.707,79		
			4																
22	20-100-000011 1904660	04.08.20	U-EU	MENBUR, S.A.	ESA18020271			3.110,45	3.888,06		777,61						777,61		
			4																
23	20-100-000012 1904725	05.08.20	U-EU	MENBUR, S.A.	ESA18020271			1.732,33	2.165,41		433,08						433,08		
			4																
24	20-100-000013 03/190520	10.08.20	U-EU	YOKONO EUROPE ELCHE	ESB54756747			53.289,51	66.611,89		13.322,38						13.322,38		
			4																
25	20-100-000025 2.19.15266	11.08.20	U-EU	XTI FOOTWEAR	ESB73072183			3.441,14	4.301,42		860,28						860,28		
			4																
26	20-100-000014 03/190619	25.08.20	U-EU	YOKONO EUROPE ELCHE	ESB54756747			14.011,87	17.514,84		3.502,97						3.502,97		
			4																
UKUPNO								0,00	0,00	2.086.416,49	2.608.020,60	0,00	521.604,11	0,00	0,00	0,00	0,00	521.604,11	0,00
Saldo za period: 01.08.2020 - 31.08.2020								75.585,30	94.481,62		18.896,32							18.896,32	

Strana 1/1

Izvor: interni podatci poduzeća ABC trgovina d.o.o.

PRILOG 4: Knjiga IRA poduzeća ABC trgovina

Obrazac I-RA

POREZNI OBVEZNIK:
ABC trgovina d.o.o.
 (NAZIV/IME I PREZIME)
Radnička 9, 51410 OPATIJA
 (ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)
4642
 (BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI
 PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI)
HR91274568886
 (PDV ID. BR. / OIB)
 Datum ispisa: **30.9.2020. 7:09:03**

KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA - ZA REDOVNE ISPORUKE DOBARA I USLUGA

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

Račun		KUPAC (PRIMATELJ DOBARA ILI USLUGA)			NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A										OPOREZIVO							
RED. BROJ	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SIEDIŠTE/ PREDSTAVNIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR./ OIB)	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	16a	17	18	19	20	21	22
		01.08.20	Saklo do datuma: 01.08.2020		1.794.142,31									188.714,72							1.284.342,07	321.085,52
64	61/ZAGGA/1	01.08.20	TO BEKŠIĆ, IZD. POGON CORNER, OPATIJA	15476745561	6.080,00																4.864,00	1.216,00
65	62/ZAGGA/1(2020)	01.08.20	SALVATOR PLUS d.o.o., METKOVIĆ	36702720197	11.136,75																8.909,40	2.227,35
66	63/ZAGGA/1	01.08.20	ALFA SHOES, v.l. Nena Vukašin, SPLIT	51729435319	8.087,50																6.470,00	1.617,50
67	64/ZAGGA/1	01.08.20	MD PRO v.l. Miljana Proleta, DUBROVNIK	17234506901	6.840,00																5.472,00	1.368,00
68	65/ZAGGA/1	01.08.20	MD PRO v.l. Miljana Proleta, DUBROVNIK	17234506901	31.573,75																25.299,00	6.314,75
69	66/ZAGGA/1(2020)	01.08.20	T.O. JOZEF, ROVINJ	89550893587	8.694,40																6.955,52	1.738,88
70	67/ZAGGA/1(2020)	01.08.20	T.O. ABATA, VINKOVCI	67947955078	8.970,00																7.176,00	1.794,00
71	68/ZAGGA/1(2020)	01.08.20	PRESTIGE, PAZIN	92439524908	9.190,00																7.352,00	1.838,00
72	69/ZAGGA/1	01.08.20	RR MODA, obrt za trgovinu, v.l. R, ZADAR	65444706660	4.710,00																3.768,00	942,00
73	70/ZAGGA/1	01.08.20	EURO TRADE DUBROVNIK d.o.o., DUBROVNIK	14958320851	9.270,00																7.416,00	1.854,00
74	71/ZAGGA/1	01.08.20	SPES d.o.o., CRIKVENICA	64490979209	8.053,80																6.443,04	1.610,76
75	72/ZAGGA/1	01.08.20	MD PRO v.l. Miljana Proleta, DUBROVNIK	17234506901	3.877,50																3.102,00	775,50
76	73/ZAGGA/1	02.08.20	PULENA M d.o.o., PULA	29928525047	11.420,00																9.136,00	2.284,00

Strana 1/3

Račun		KUPAC (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)			NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A										OPOREZIVO							
RED. BROJ	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SIEDIŠTE / PREGIBALISTE ILLI UOBICAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID. BR. / OIB)	6	7	8 IZNOS NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI	9	10	11	12 IZNOS NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI	13 IZNOS NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI	14 IZNOS NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI	15 IZNOS NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI	16 IZNOS NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI	16a IZNOS NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI I NEKRETNOSTI	17 OSNOVICA	18 POREZ	19 OSNOVICA	20 POREZ	21 OSNOVICA	22 POREZ
77	74/ZAGGA/1	02.08.20	PRESTIGE, PAZIN	92439524908	23.605,00																18.884,00	4.721,00
78	75/ZAGGA/1	02.08.20	PRESTIGE, PAZIN	92439524908	49.931,25																39.945,00	9.986,25
79	76/ZAGGA/1(2020)	02.08.20	PRESTIGE, PAZIN	92439524908	16.640,00																13.312,00	3.328,00
80	77/ZAGGA/1(2020)	02.08.20	PRESTIGE, PAZIN	92439524908	16.030,00																12.824,00	3.206,00
81	78/ZAGGA/1	02.08.20	T.O.ABATA, VINKOVCI	67947955078	12.460,00																9.968,00	2.492,00
82	79/ZAGGA/1	02.08.20	RR HODA,obrt za trgovinu,ul. R, ZADAR	65444706660	12.080,00																9.664,00	2.416,00
83	80/ZAGGA/1	02.08.20	RR HODA,obrt za trgovinu,ul. R, ZADAR	65444706660	14.360,00																11.488,00	2.872,00
84	81/ZAGGA/1	02.08.20	PULENA M d.o.o., PULA	29928525047	37.460,00																29.968,00	7.492,00
85	82/ZAGGA/1	02.08.20	T.O. L' ANGOLO - v.Jurič D., RAB	08575236077	13.687,50																10.990,00	2.737,50
86	83/ZAGGA/1	02.08.20	T.O. L' ANGOLO - v.Jurič D., RAB	04575236077	12.540,00																10.032,00	2.508,00
87	84/ZAGGA/1(2020)	02.08.20	SALON STAR,ul.Desanti Zlata, MALI LOŠINJ	29464375209	9.660,00																7.728,00	1.932,00
88	85/ZAGGA/1(2020)	03.08.20	T.O.JOZEF, ROVINO	89550893587	86.282,50																69.026,00	17.256,50
89	86/ZAGGA/1	03.08.20	T.O.JOZEF, ROVINO	89550893587	143.891,25																115.113,00	28.778,25
90	87/ZAGGA/1	03.08.20	TO BERIŠIĆ- IZO, POGON CORNER, OPATIJA	15476745561	2.660,00																2.128,00	532,00
91	88/ZAGGA/1	03.08.20	TO BERIŠIĆ- IZO, POGON CORNER, OPATIJA	15476745561	30.452,50																24.362,00	6.090,50
92	89/ZAGGA/1(2020)	05.08.20	IVANIČKA D.D., IVANEC	53925646045	108.565,00																86.852,00	21.713,00
93	90/ZAGGA/1(2020)	05.08.20	IVANIČKA D.D., IVANEC	53925646045	7.300,00																5.940,00	1.460,00
94	91/ZAGGA/1(2020)	10.08.20	PULENA M d.o.o., PULA	29928525047	21.960,00																17.568,00	4.392,00
95	92/ZAGGA/1	10.08.20	T.O.ABATA, VINKOVCI	67947955078	11.926,25																9.541,00	2.385,25
96	93/ZAGGA/1	10.08.20	RR HODA,obrt za trgovinu,ul. R, ZADAR	65444706660	18.000,00																14.400,00	3.600,00
97	94/ZAGGA/1	10.08.20	ŠEMA NOVA d.o.o. za trgovinu i, SESVETE	5745795261	20.980,00																16.784,00	4.196,00
98	95/ZAGGA/1	10.08.20	PRESTIGE, PAZIN	92439524908	35.180,00																28.144,00	7.036,00
99	96/ZAGGA/1(2020)	10.08.20	PRESTIGE, PAZIN	92439524908	20.600,00																15.680,00	3.920,00
100	97/ZAGGA/1(2020)	10.08.19	SALVATOR PLUS d.o.o., METKOVIĆ	36702720197	10.592,70																8.474,16	2.118,54
101	98/ZAGGA/1	10.08.20	SALVATOR PLUS d.o.o., METKOVIĆ	36702720197	6.779,70																5.423,76	1.355,94

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -																							
Račun		KUPAC (PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGA)				NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBODENO PDV-A											OPOREZIVO						
RED. BROJ	BROJ	DATUM	NAZIV - IME I PREZIME I SIEDIŠTE, PRESTAVLJATELJE ILI UOBICAJENO BORAVIŠTE	(POV. ID. BR./OIB)																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	16a	17	18	19	20	21	22	
102	99/ZAGGIA/1	10.08.20	MD PRO vl. Miljana Proleta, DUBROVNIK	17234509901	20.350,00																16.280,00	4.070,00	
103	100/ZAGGIA/1(2020)	10.08.20	SALON STAR, vl. Desanka Zlata, MALI LOŠINJ	29464375209	12.000,00																9.600,00	2.400,00	
104	101/ZAGGIA/1	10.08.20	TO BERIŠIĆ- IZD. POGON CORNER, OPATIJA	15476745561	11.211,25																8.969,00	2.242,25	
105	102/ZAGGIA/1	10.08.20	TO BERIŠIĆ- IZD. POGON CORNER, OPATIJA	15476745561	17.100,00																13.680,00	3.420,00	
106	103/ZAGGIA/1	10.08.20	TO BERIŠIĆ- IZD. POGON CORNER, OPATIJA	15476745561	-295,00																-236,00	-59,00	
107	104/ZAGGIA/1	10.08.20	TO BERIŠIĆ- IZD. POGON CORNER, OPATIJA	15476745561	13.516,25																10.813,00	2.703,25	
108	105/ZAGGIA/1	10.08.20	TO BERIŠIĆ- IZD. POGON CORNER, OPATIJA	15476745561	10.552,50																8.442,00	2.110,50	
109	106/ZAGGIA/1	10.08.20	IVANČIĆA D.D., IVANEČ	53925646045	141.513,50																113.210,80	28.302,70	
110	107/ZAGGIA/1	10.08.20	IVANČIĆA D.D., IVANEČ	53925646045	122.871,75																98.297,40	24.574,35	
111	109/ZAGGIA/1	29.08.20	TREVISO d.o.o., SPLIT	31887504200	17.620,00																14.096,00	3.524,00	
112	110/ZAGGIA/1	30.08.20	IVANČIĆA D.D., IVANEČ	53925646045	-138.823,20																-111.058,56	-27.764,64	
UKUPNO					2.892.286,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.714,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.162.857,39	540.714,40
Saldo za period: 01.08.2020 - 30.08.2020					1.098.144,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	878.515,52	219.628,88

Izvor: interni podatci poduzeća ABC trgovina d.o.o.

PRILOG 5: PDV-S obrazac poduzeća ABC trgovina d.o.o.

OBRAZAC PDV-S																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">POREZNA UPRAVA PORF7NI I JRF7I (1)</td> <td style="width: 50%;">OPATIJA</td> </tr> <tr> <td>ISPOSTAVA (2)</td> <td>Opatija</td> </tr> </table>	POREZNA UPRAVA PORF7NI I JRF7I (1)	OPATIJA	ISPOSTAVA (2)	Opatija	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">PDV identifikacijski broj (3)</td> <td style="width: 50%;">HR 91274568886</td> </tr> <tr> <td>Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4)</td> <td>ABC trgovina d.o.o.</td> </tr> <tr> <td>Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)</td> <td>Radnička 9 51410 OPATIJA</td> </tr> <tr> <td>PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)</td> <td>HR</td> </tr> </table>	PDV identifikacijski broj (3)	HR 91274568886	Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4)	ABC trgovina d.o.o.	Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)	Radnička 9 51410 OPATIJA	PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR																										
POREZNA UPRAVA PORF7NI I JRF7I (1)	OPATIJA																																						
ISPOSTAVA (2)	Opatija																																						
PDV identifikacijski broj (3)	HR 91274568886																																						
Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4)	ABC trgovina d.o.o.																																						
Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)	Radnička 9 51410 OPATIJA																																						
PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR																																						
<p>Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije</p> <p>Za mjesec <u>08</u> godina <u>2020</u></p> <p>(7)</p>																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Red. br.</th> <th style="width: 10%;">Kód države isporučitelja</th> <th style="width: 20%;">PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez kóda države)</th> <th style="width: 25%;">Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)</th> <th style="width: 40%;">Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)</th> </tr> <tr> <th>(8)</th> <th>(9)</th> <th>(10)</th> <th>(11)</th> <th>(12)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>ES</td> <td>A18020271</td> <td style="text-align: right;">4.842,76</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>ES</td> <td>B54756747</td> <td style="text-align: right;">67.301,40</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>ES</td> <td>B73072183</td> <td style="text-align: right;">3.441,12</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Ukupna vrijednost</td> <td style="text-align: right;">75.585,28</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;">(13)</td> <td style="text-align: center;">(14)</td> </tr> </tbody> </table>					Red. br.	Kód države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez kóda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	1	ES	A18020271	4.842,76		2	ES	B54756747	67.301,40		3	ES	B73072183	3.441,12		Ukupna vrijednost			75.585,28					(13)	(14)
Red. br.	Kód države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez kóda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)																																			
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)																																			
1	ES	A18020271	4.842,76																																				
2	ES	B54756747	67.301,40																																				
3	ES	B73072183	3.441,12																																				
Ukupna vrijednost			75.585,28																																				
			(13)	(14)																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Potvrđujem istinost navedenih podataka.</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">Obracun sastavo (ime i prezime) (15)</td> <td></td> </tr> </table>		Potvrđujem istinost navedenih podataka.		Obracun sastavo (ime i prezime) (15)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Potpis (16)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Broj telefona/fax/e-mail (17)</td> <td></td> </tr> </table>			Potpis (16)		Broj telefona/fax/e-mail (17)																												
Potvrđujem istinost navedenih podataka.																																							
Obracun sastavo (ime i prezime) (15)																																							
Potpis (16)																																							
Broj telefona/fax/e-mail (17)																																							

Izvor: interni podatci poduzeća ABC trgovina d.o.o.