



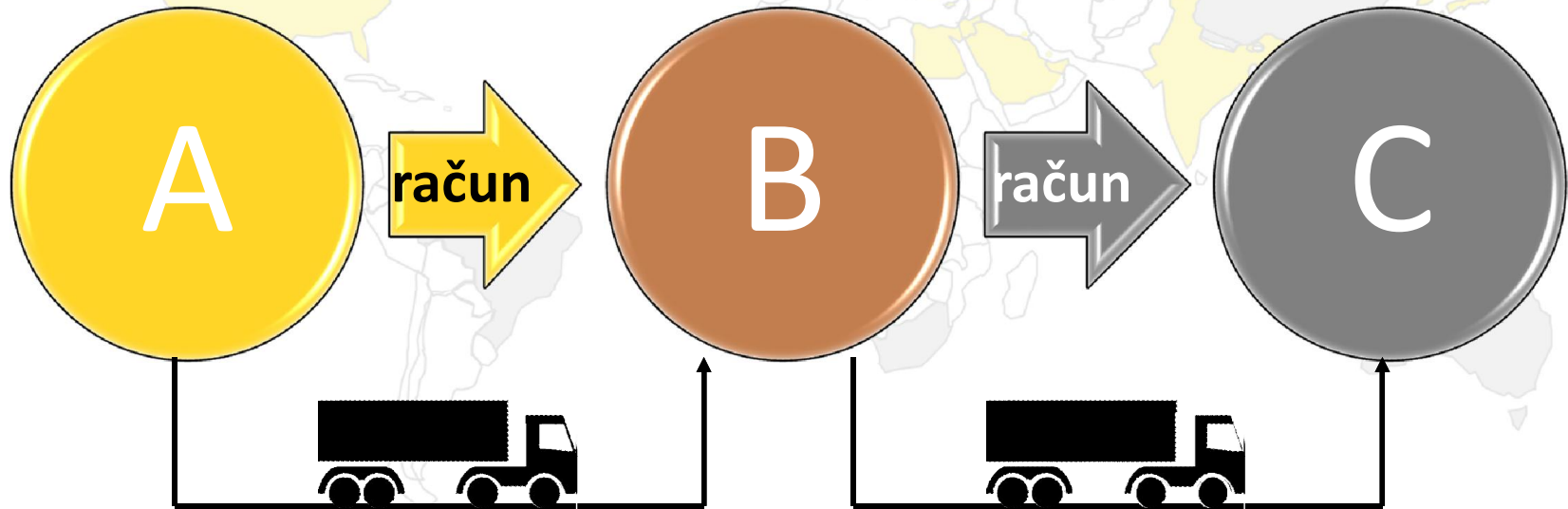
# PDV kod prekograničnih transakcija – isporuke u nizu, trostrani poslovi, lažni trostrani poslovi



- Isporuke u nizu
  - Uzastopne transakcije
  - Trostrana transakcija vs. Lažni trostrani posao
  - Trostrani posao
  - Zaključak
- 
- A world map with several regions highlighted in yellow, including Alaska, the United States, parts of Europe, the Middle East, and India. Other regions like South America, Africa, and Australia are shown in light gray.

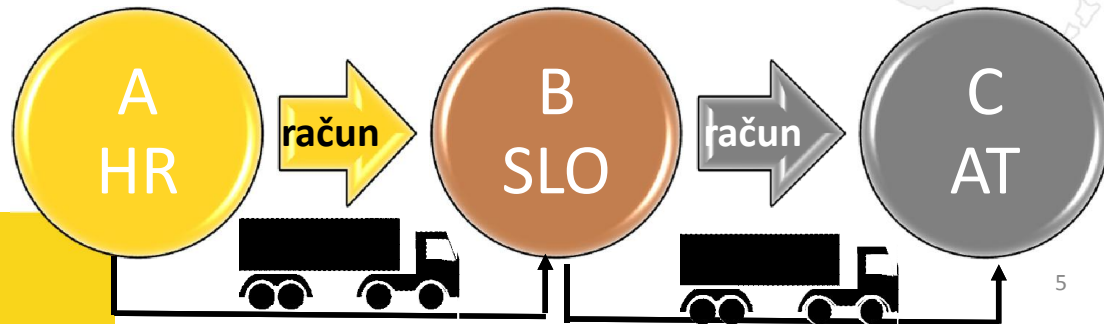
- Isporuke u nizu (engl. chain transactions) – isporuke kod kojih se isto dobro uzastopno isporučuje između više poreznih obveznika, te se dobro otprema od prvog isporučitelja do krajnjeg kupca
- Isporuke u nizu mogu biti: isključivo na području jedne države članice EU, između dvije države članice EU, između države članice / članica i treće zemlje
- Karakteristika isporuke u nizu: samo jedna otprema (od inicijalnog isporučitelja krajnjem kupcu) ali se svaka pojedina transakcija smatra isporukom dobara u smislu PDV oporezivanja
- Trostrana transakcija tj. trostrani posao je oblik isporuke u nizu
- Trostrani posao – Zakon i Pravilnik o PDV-u predviđaju pojednostavljenje uz zadovoljenje određenih uvjeta

- Uzastopne transakcije – isporuke kod kojih se isto dobro uzastopno otprema od prvog poduzetnika drugom te od drugog trećem

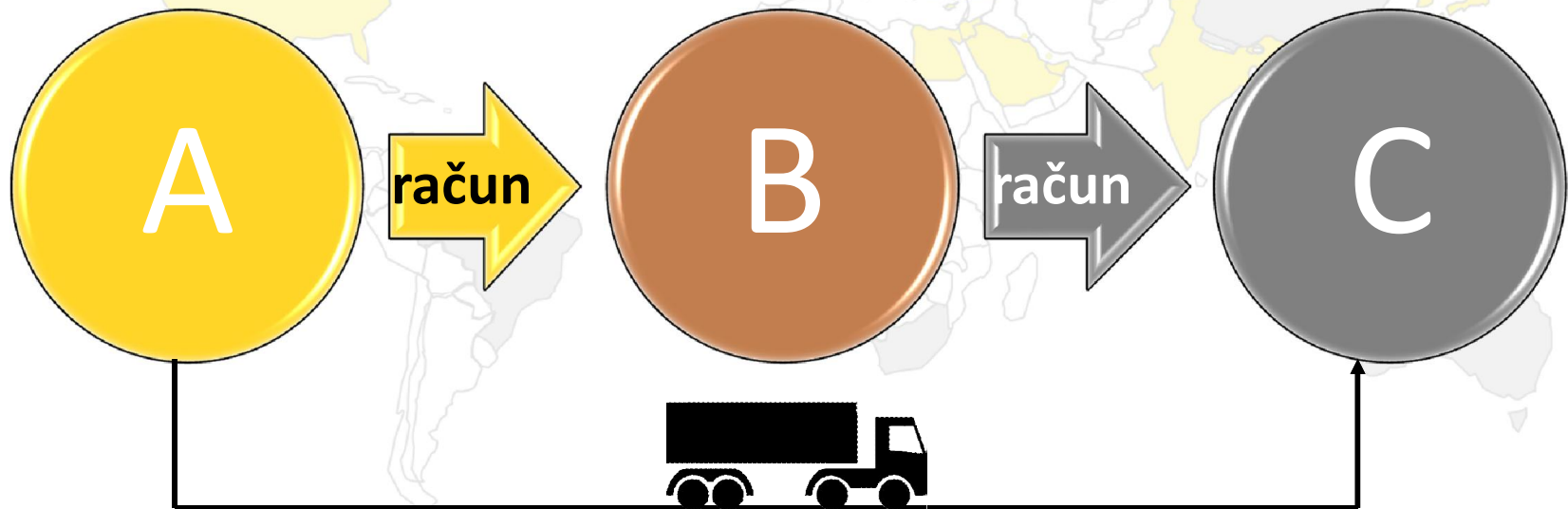


- Uzastopna isporuka istog dobra
- 2 otpreme između tri države članice
- Administrativne obveze i porezni tretman\*:
  - 1 otprema od A do B – A otprema dobra društvu B u drugu državu članicu
  - ✓ Društvo A ima oslobođenu isporuku (isporuka unutar EU), a B ima oporezivo stjecanje dobara u vlastitoj državi
  - 2 otprema od B do C – B otprema dobra društvu C u drugu državu članicu
  - ✓ Društvo B ima oslobođenu isporuku (isporuka unutar EU), a C ima oporezivo stjecanje dobara u vlastitoj državi članici

\* pod uvjetom da su sudionici imaju pravo na oslobođenje

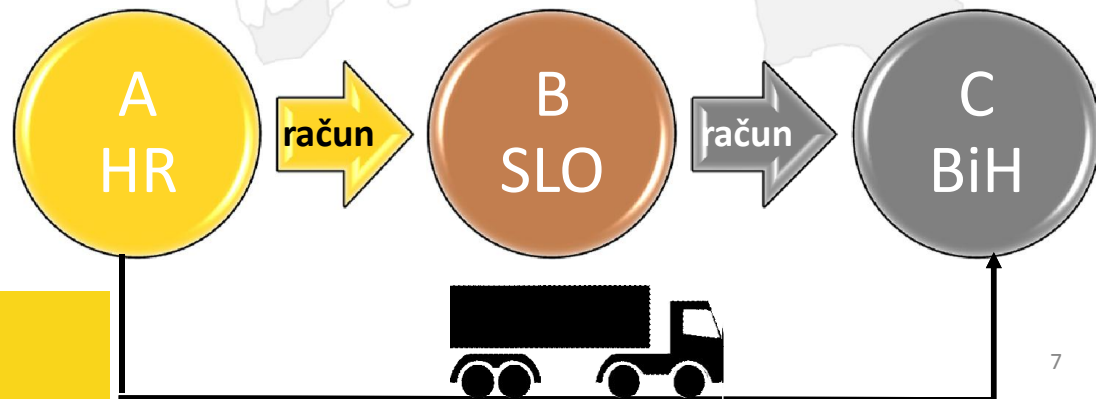


- Jedna isporuka dobara između tri sudionika
  - ✓ sastoji se od samo jedne transportne isporuke
  - ✓ otprema dobara obavlja se direktno od prvog isporučitelja do krajnjeg kupca

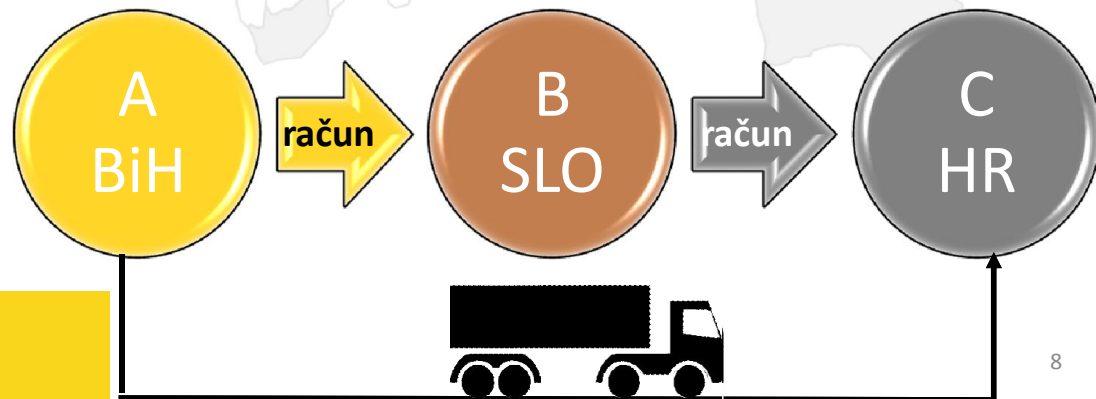




- Sudionici A i B registrirani su za potrebe PDV-a u dvije različite države članice
- Sudionik C je porezni obveznik iz BiH
- Administrativne obveze i porezni tretman:
  - ✓ Porezni obveznik B bi se trebao registrirati za PDV u zemlji članici u kojoj započinje prijevoz dobara (A), a potom iz te države članice obavlja izvoz – oslobođenu isporuku u C - BiH
- Nije moguće iskoristiti pojednostavljenje propisano u okviru trostranog posla jer je treći sudionik iz BiH – treća zemlja

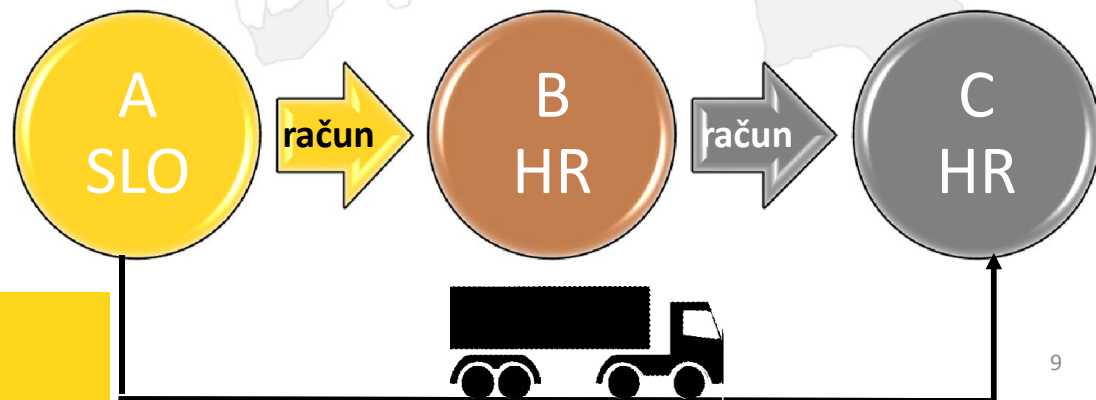


- Sudionici B i C registrirani su za potrebe PDV-a u dvije različite države članice
- Sudionik A je porezni obveznik iz BiH
- Administrativne obveze i porezni tretman:
  - ✓ Porezni obveznik B bi se trebao registrirati za PDV u državi članici u kojoj završava prijevoz dobara (C) – da može obaviti uvoz
  - ✓ Isporuka poreznom obvezniku u državi članici C – je domaća isporuka
- Nije moguće iskoristiti pojednostavljenje propisano u okviru trostranog posla jer je prvi sudionik iz BiH – treća zemlja

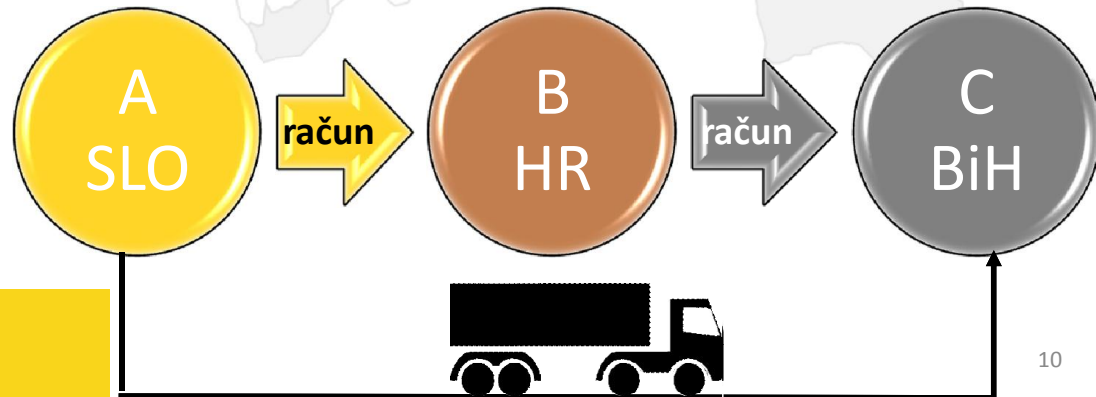




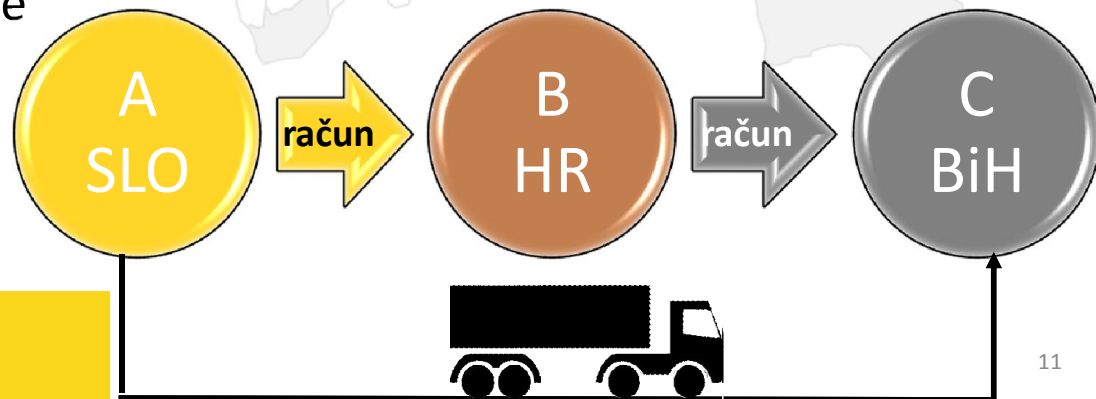
- Sudionik A je porezni obveznik iz Slovenije, B i C su porezni obveznici registrirani za potrebe PDV-a u HR
- Administrativne obveze i porezni tretman:
  - ✓ Porezni obveznik A obavlja oslobođenu isporuku (isporuka dobara unutar EU)
  - ✓ Porezni obveznik B obavlja stjecanje dobara – oporeziva transakcija u HR
  - ✓ Isporuka koju B obavlja C – domaća transakcija oporeziva PDV-om (isporuka dobara unutar EU)



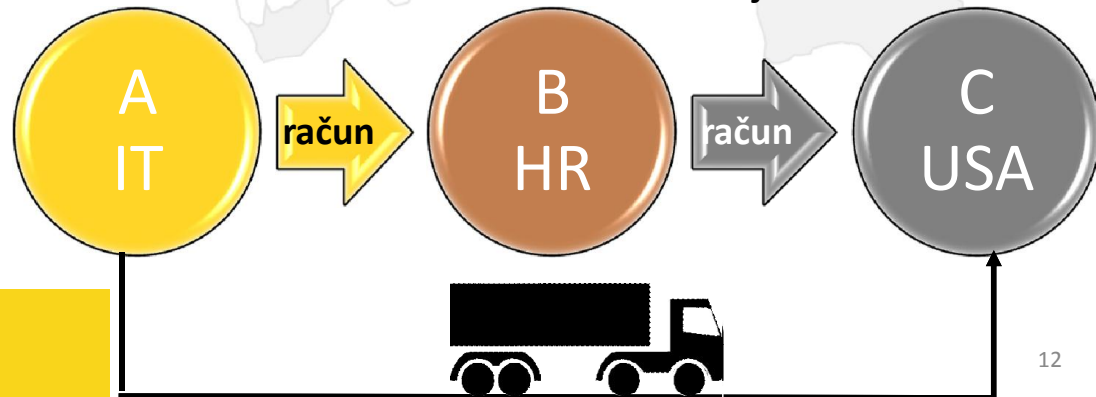
- Sudionici A i B registrirani su za potrebe PDV-a u dvije različite države članice
- Sudionik C je porezni obveznik iz BiH
- **Pretpostavka 1.: na izvoznoj deklaraciji navodi se sudionik B HR tvrtka**
- Administrativne obveze i porezni tretman:
  - ✓ Porezni obveznik A će na osnovu članka 146. stavka 1. točke b PDV Direktive izdati račun bez SLO PDV-a
  - ✓ Porezni obveznik B takav račun **NE EVIDENTIRA** u HR PDV evidenciju
  - ✓ Porezni obveznik B sukladno članku 108. stavku 2. Pravilnika o PDV-u te članku 278. PDV Direktive izdaje račun bez HR PDV-a na kojemu navodi **“Isporuka dobara oslobođena plaćanja PDV-a sukladno sa odredbom članka 45. stavka 1. Zakona o PDV-u”**
  - ✓ Paziti na dokaz – potvrđenu izvoznu carinsku deklaraciju



- **Pretpostavka 2.: na izveznoj deklaraciji navodi se sudionik A SLO tvrtka**
- Administrativne obveze i porezni tretman:
  - ✓ Porezni obveznik A će na osnovu članka 146. stavka 1. točke a PDV Direktive izdati račun bez SLO PDV-a
  - ✓ Porezni obveznik B takav zaprimljen račun **NE EVIDENTIRA** u HR PDV evidenciju
  - ✓ Porezni obveznik B sukladno članku 4. stavku 1. točki 1. Zakona o PDV-u izdaje račun bez HR PDV-a za koji nije propisana klauzula (može se navesti spomenuti članak Zakona)
  - ✓ Porezni obveznik B tako izdan račun **NE EVIDENTIRA** u HR PDV evidenciju (sugestija je da se tako izdan račun uvede u samostalno dodan stupac npr. 18 radi samostalne informativne evidencije)



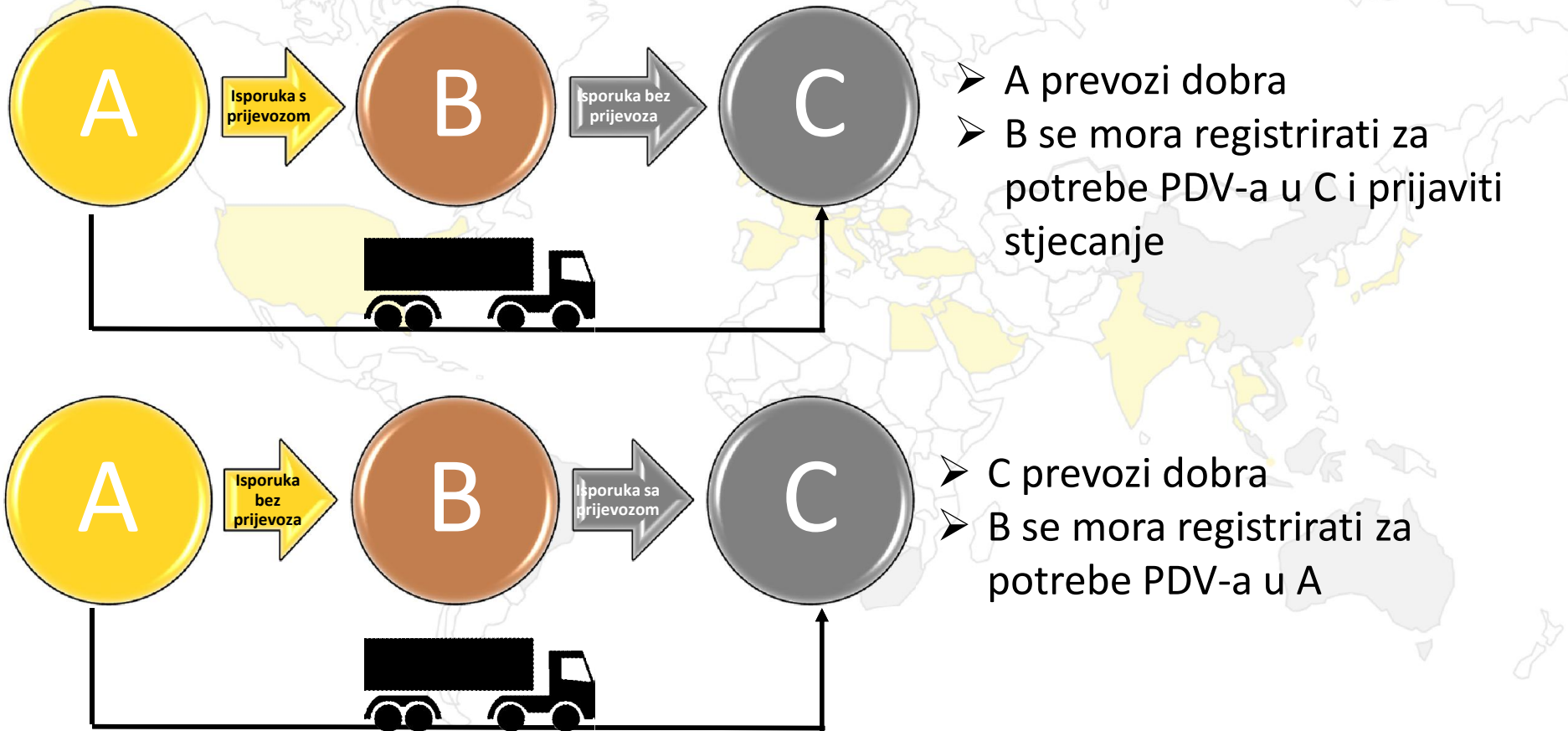
- Sudionici A i B registrirani su za potrebe PDV-a u dvije različite države članice
- Sudionik C je porezni obveznik iz USA
- Roba se isporučuje u talijansko brodogradilište i namijenjena je za korištenje na brodu koji plovi na otvorenom moru
- **Pretpostavka: na izvoznjoj deklaraciji navodi se sudionik A IT tvrtka**
- Administrativne obveze i porezni tretman:
  - ✓ Porezni obveznik A će na osnovu članka 148. točke c PDV Direktive izdati račun bez IT PDV-a
  - ✓ Porezni obveznik B takav zaprimljen račun **NE EVIDENTIRA** u HR PDV evidenciju
  - ✓ Porezni obveznik B sukladno članku 79. stavku 3. Zakona o PDV-u izdaje račun bez HR PDV-a na kojemu navodi *“Isporuka dobara oslobođena plaćanja PDV-a sukladno sa odredbom članka 148. točke c EU Direktive 2006/112EZ”*



- Trostrani posao – trostrana transakcija u kojoj sudjeluju tri sudionika sa sjedištem u tri različite države članice te samo jedna isporuka dobara od prvog do trećeg sudionika
- Za trostrani posao propisano je pojednostavljenje Zakonom o PDV-u čl. 10. te Pravilnikom o PDV-u čl. 32.
  - Sudjeluju tri porezna obveznika (**A, B, C**) koji moraju biti registrirani za potrebe PDV-a u tri različite država članice
  - Samo jedna otprema i to izravno od prvog isporučitelja (**A**) posljednjem kupcu (**C**) (tj. početak i kraj otpremne u različitim državama članicama)
  - Prvi kupac (**B**) nije registriran za potrebe PDV-a u državi članici drugog, odnosno posljednjeg kupca (**C**) i koristi PDV identifikacijski broj koji je dao isporučitelju (**A**) i drugom kupcu (**C**)
  - Isporučitelj (**A**) ili prvi kupac (**B**) ili druga osoba za njegov račun je otpremio ili prevezao dobra
  - Drugi, tj. posljednji kupac (**C**) koristi PDV identifikacijski broj koji mu je dodijelila država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz
  - Drugi, tj. posljednji kupac (**C**) je obveznik plaćanja PDV-a



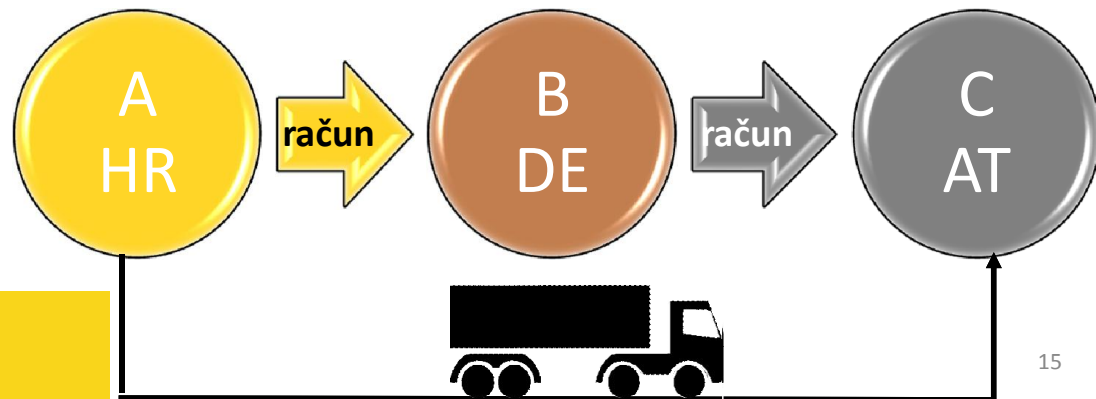
- Ukoliko se pojednostavljenje ne može primijeniti, potrebno je utvrditi postoji li jedna transportna isporuka, te ukoliko da, koja je to





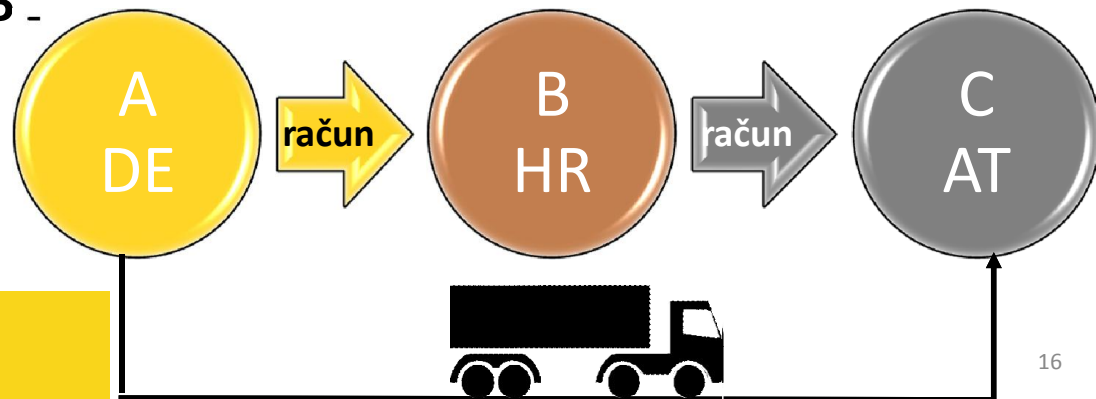
## Hrvatski porezni obveznik u ulozi PRODAVATELJA (A)

- Prodavatelj iz Hrvatske
  - **Prodaje robu** Kupcu B iz Njemačke i po nalogu Kupca B iz Njemačke **otprema robu** Kupcu C iz Austrije
  - **Izdaje račun** kupcu B bez obračunatog PDV-a sa napomenom “Oslobođeno PDV-a temeljem članka 41. stavka 1. točke a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost – prijenos porezne obveze”
  - **Unosi isporuku u obrazac PDV** – na poziciju I.3. Isporuke dobara unutar EU
  - **Unosi isporuku u obrazac ZP** – u stupac 11- Vrijednost isporuke dobara



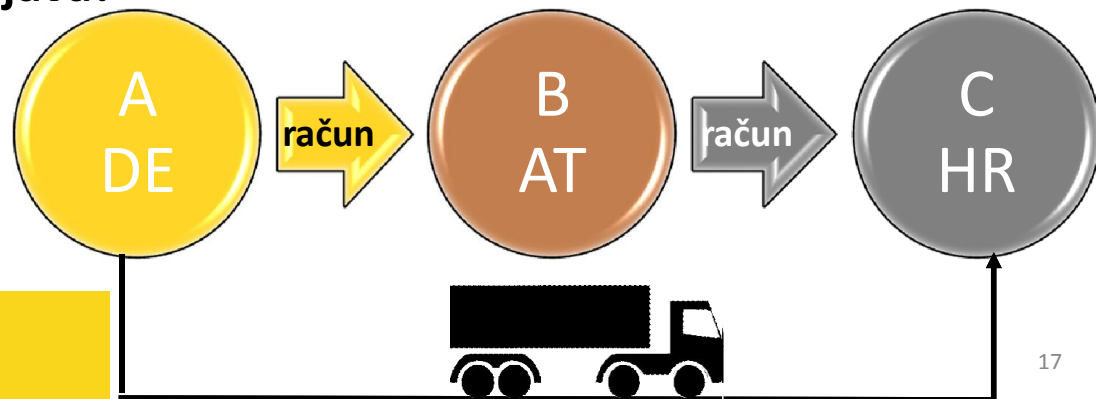
## Hrvatski porezni obveznik u ulozi KUPCA B

- Kupac B iz Hrvatske
  - **Kupuje robu** od Prodavatelja A iz Njemačke s nalogom da se roba dostavi Kupcu C iz Austrije te **prodaje robu** Kupcu C i ispostavlja mu račun
  - **Zaprima račun** od Prodavatelja A, ali ne obračunava PDV na stjecanje (kad su zadovoljeni uvjeti iz čl. 27. stavka 4. Zakona) – **Obrazac PDV-S se ne popunjava!** **Ulazni račun NE prikazuje se u Obrascu PDV!**
  - **Izdaje račun** Kupcu C bez obračunatog PDV-a sa napomenom “Oslobođeno PDV-a temeljem članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ – prijenos porezne obveze”
  - **Unosi isporuku u obrazac PDV** – na poziciju I.3. Isporuke dobara unutar EU
  - **Unosi isporuku u obrazac ZP** - u stupac 13. - Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla



## Hrvatski porezni obveznik u ulozi KUPCA C

- Kupac C iz Hrvatske
  - **Naručuje robu** od Kupca B iz Austrije, **zaprima robu** od Prodavatelja A iz Njemačke, **zaprima račun** od Kupca B iz Austrije
  - **Zaprima račun** od Kupca B
    - Unosi stjecanje u obrazac PDV (za stopu 25%)
      - ✓ Na poziciju II.13. – obračunati PDV
      - ✓ Na poziciju III.13. – priznati pretporez (ako ima pravo na pretporez)
      - ✓ Na poziciju VIII.6. – upisuje podatke o primljenim dobrima iz EU u okviru trostranog posla
  - **Obrazac PDV-S se ne popunjava!**



- Odrediti krajnje mjesto stjecanja – gdje završava prijevoz tj. gdje se dobra fizički isporučuju
- Ako je samo jedna fizičko kretanje dobara – samo se jedna transakcija može tretirati kao oslobođena isporuka dobara unutar EU te samo jedno stjecanje unutar EU može biti oporezivo
- Provjeriti kada se i gdje prava raspolaganja dobrom prenose na kupca
- Provjeriti porezni tretman subjekata transakcije tj. jesu li subjekti registrirani za potrebe PDV-a u državama članicama uključenim u transakciju
- Razlikovati uzastopne transakcije od trostranih transakcija i trostranog posla
- Pratiti upute sudsku praksu EU (Sud Europske unije [www.curia.europa.eu](http://www.curia.europa.eu) )



# Zahvaljujem na pažnji !

U Turn Tax Refund d.o.o.  
Radnička cesta 52, Green Gold Centar  
10 000 Zagreb

Krunoslav Gašpert, Country Manager  
Email: [krunoslav.gaspert@uturntaxrefund.com](mailto:krunoslav.gaspert@uturntaxrefund.com)  
Mob: +385 91 4343 133

