SPECIFIČNOSTI OPOREZIVANJA USLUGA PRIJEVOZA ROBE NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

Ćurak, Marijana

Undergraduate thesis / Završni rad

2016

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:411006

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-28**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar

DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI OPOREZIVANJA USLUGA PRIJEVOZA ROBE NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

Mentor:
Izv.prof.dr.sc. Željana Aljinović Barać

Student:
Marijana Ćurak
Br.indeksa: 1131400

Split, kolovoz, 2016.

SADRŽAJ

1. UVOD.....3

2. REGULATORNI OKVIR.....4

2.1 Zakon o računovodstvu.....4

2.2 Zakonski okvir oporezivanja PDV-om (Zakon o PDV-u).....11

3. NAČELA OPOREZIVANJA USLUGA 18

3.1 Mjesto obavljanja usluga prijevoza dobara poreznim obveznicima (B2B).....19

3.2 Mjesto obavljanja usluga prijevoza dobara osobama koje nisu porezni obveznicu (B2C).....21

3.3 Porezno oslobođenje za usluge prijevoza dobara kod izvoza.....21

3.4 Porezno oslobođenje za usluge prijevoza kod uvoza.....22

4. PRAKTIČNI PRIMJERI OPOREZIVANJA KOD DRUŠTVA VISA PROMET D.O.O.....23

4.1 Općenito o društvu Visa Promet d.o.o 23

4.2 Poslovanje poduzeća Visa Promet d.o.o.....23

5. VLASTITI OSVRT NA PRIMJENJENI SUSTAV OPOREZIVANJA.42

6. ZAKLJUČAK.....43

7. LITERATURA.....44

8. POPIS SLIKA.....45

9. SAŽETAK.....46

10.SUMMARY.....47

1. UVOD

Oporezivanje PDV-om i računovodstvene evidencije usluga prijevoza u trgovačkim društvima imaju svoje specifičnosti u odnosu na druge djelatnosti. Usluge prijevoza, posebno kada se obavljaju izvan granica Republike Hrvatske oduvijek su imale poseban porezni položaj koji se u velikoj mjeri promijenio ulaskom Hrvatske u Europsku Uniju.

U ovom završnom radu cilj je sagledati i prikazati specifičnosti oporezivanja PDV-om i računovodstvenih evidencija usluga prijevoza robe na praktičnom primjeru Visa Promet d.o.o te dati vlastiti komentar.

Metode koje su korištene u ovom radu su: induktivna i deduktivna metoda, metoda komparacije, deskriptivna metoda, metoda klasifikacije te metode računovodstvenog priznavanja i mjerenja.

Rad se sastoji od šest dijelova: uvoda, tri poglavlja, vlastitog osvrta i zaključka. U drugom poglavlju prikazan je zakonski okvir. Drugo poglavlje podijeljeno je na dva dijela. U prvom dijelu drugog poglavlja prikazan je kratak osvrt na Zakon o računovodstvu, a u drugom dijelu sagledan je zakonski okvir oporezivanja PDV-om, odnosno dijelovi Zakona o PDV-u koji su ključni za razumijevanje termina, područja primjene te obveza koje proizlaze iz bavljenja navedenom djelatnošću.

U trećem poglavlju prikazana su načela oporezivanja usluga prijevoza robe. Sagledana su načela oporezivanja u ovisnosti o tome radi li se o uslugama obavljenim poreznim obveznicima ili osobama koje nisu porezni obveznici.

Četvrto poglavlje je praktični dio rada koji se bazira na praktičnom primjeru poduzeća Visa Promet d.o.o. Priloženi su osnovni podatci o poduzeću Visa Promet d.o.o, kao i ostali bitni dokumenti iz kojih su vidljive posebnosti u djelatnosti prijevoza robe, odnosno način na koji se oporezuju i evidentiraju usluge prijevoza robe temeljem prethodno navedenih zakona.

U petom dijelu rada prikazan je vlastiti osvrt na primijenjeni sustav oporezivanja. Na kraju dan je zaključak, zatim popis slika i literature, sažetak i summary.

2. REGULATORNI OKVIR

2.1 Zakon o računovodstvu

Zakon o računovodstvu (u daljnjem tekstu: ZOR) stupio je na snagu 1. kolovoza 2007. godine u NN 109/07, a od tada je više puta izmjenjivan i dopunjavan. Posljednje izmjene i dopune stupile su na snagu 01.01.2016 godine i objavljene su u NN 78/15 i NN 134/15. Zakon o računovodstvu uređuje računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje samih poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige koje su obvezni voditi, popis imovine i obveza. Zatim, primjene standarda financijskog izvještavanja i tijela za donošenje standarda, godišnje financijske izvještaje koje poduzetnici moraju sastavljati, konsolidaciju i reviziju godišnjih financijskih izvještaja, sadržaj godišnjih izvješća, javnu objavu godišnjih izvještaja, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora. (ZOR, članak 1. *Opće odredbe*).

Prema članku 3. ZOR-a dužni su ga primjenjivati poduzetnici, odnosno trgovci pojedinci i trgovačka društva, njihove poslovne jedinice u drugim državama, svaka pravna i fizička osoba obveznik poreza na dobit.

Poduzetnike ZOR, članak 4. razvrstava u četiri kategorije: *mikro, mali, srednji i veliki poduzetnici.* U te četiri kategorije poduzetnici se svrstavaju s obzirom na tri kriterija: iznos ukupne aktive, iznos prihoda te prosječan broj zaposlenih na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Da bi bio svrstan u jednu od kategorija poduzetnik treba ispuniti dva od tri navedena kriterija.

Mikro poduzetnici ne prelaze dva od navedena tri kriterija:

- Iznos ukupne aktive do 2.600.000,00 kuna
- Prihod do 5.200.000,00 kuna
- Prosječan broj zaposlenih do 10 radnika tijekom poslovne godine

Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze dva od navedena tri kriterija:

- Iznos ukupne aktive do 30.000.000,00 kuna
- Prihod do 60.000.000,00 kuna
- Prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine do 50

Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali, ali ni ne prelaze dva od navedena tri kriterija:

- Iznos ukupne aktive do 150.000.000,00 kuna
- Prihod do 300.000.000,00 kuna
- Prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine do 250

Veliki poduzetnici prelaze dva od tri prethodno navedena kriterija za srednje poduzetnike.

Članak 7. ZOR-a definira računovodstvene poslove, dokumentaciju i poslovnu godinu.
Računovodstveni poslovi predstavljaju prikupljanje i obradu podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, pripremu i vođenje poslovnih knjiga, pripremu i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, prikupljanje i obradu podataka za sastavljanje godišnjih izvješća, te financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe. Svaki poduzetnik je dužan prikupljati knjigovodstvene isprave i sastavljati izvještaje na način da se svaki poslovni događaj može provjeriti.
Računovodstvena dokumentacija obuhvaća knjigovodstvene isprave, kontni plan, poslovne knjige, odvojene i konsolidirane financijske izvještaje, te odvojena i konsolidirana financijska izvješća. Dokumentacija mora biti točna, potpuna, povjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena. Ukoliko se računovodstvena dokumentacija ispravlja, o tome događaju treba biti sastavljena knjigovodstvena isprava.
Knjigovodstvene isprave sastavljaju se za *poslovnu godinu* koja je uglavnom kalendarska, osim ako poduzetnik promjeni izvještajno razdoblje u dvanaest mjeseci različitih od kalendarske godine. Razdoblje može biti i kraće od dvanaest mjeseci ako su posljedica osnivanja poduzetnika, statusne promjene, stečaja ili likvidacije.

Članak 8. ZOR-a (NN 134/15) *knjigovodstvene isprave* objašnjava kao svaki interni ili eksterni pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, a čini osnovu za unos podataka u poslovne knjige. Poduzetnik ju sastavlja bez odgode, a mora sadržavati istinite podatke o poslovnom događaju. Moraju sadržavati:

1. Naziv i broj knjigovodstvene isprave
2. Opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika
3. Novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa

4. Datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja
5. Datum izdavanja knjigovodstvene isprave.

Sam način sastavljanja knjigovodstvenih isprava definira članak 9. ZOR-a prema kojem knjigovodstvene isprave moraju biti vjerodostojne i uredne, i moraju omogućiti pravodobni nadzor. Osoba koja ih je sastavila za njih jamči svojim potpisom. Stručna osoba iz knjigovodstvene isprave mora biti u mogućnosti nedvojbeno spoznati poslovni događaj. Poduzetnik određuje odgovornu osobu koja je prije unosa u poslovne knjige dužna provjeriti sadržavaju li knjigovodstvene isprave sve potrebne elemente, odnosno jesu li vjerodostojne.

Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave na nositelju elektroničkog zapisa, i to:

- Isplatne liste i evidencije o plaćama – trajno ;
- Isprave na temelju kojih su podatci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu – najmanje 11 godina ;
- Isprave na temelju kojih su podatci uneseni u pomoćne knjige – najmanje 11 godina.

Roka za čuvanje isprava na temelju kojih su podatci uneseni u knjige počinje teći od zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene.

Po članku 11. kontni plan obuhvaća razrede i skupine konta te sintetička konta koja se koriste u svrhu bilježenja knjigovodstveni promjena, a uključuje numeričke i slovne oznake. Kontni plan mora biti sastavljen tako da osigurava podatke za financijske izvještaje, te treba biti u skladu s okvirnim kontnim planom. Donosi ga i mijenja Odbor za standarde financijskog izvještavanja te ga objavljuje u „Narodnim novinama".

Poslovne knjige vode se po načelu sustava dvojnog knjigovodstva, a čine ih dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Članak 12. ZOR-a definira:

- *Dnevnik* – poslovna knjiga u koju se podatci unose slijedom vremenskog nastanka. Može biti ustrojen kao jedinstvena knjiga ili više njih namijenjenih za promjene na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise. Svako knjiženje u dnevnik mora imati redni broj i podatke uz pomoć kojih se pri svakom nadzoru knjiženje može nedvojbeno povezati s knjigovodstvenom ispravom i osobom koja ju je kontrolirala.

- *Glavna knjiga* – sustavna, kronološka evidencija nastalih promjena na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja. Sastoji se od dva odvojena dijela: bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanim u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Izvadak za pojedini konto mora sadržavati najmanje sljedeće: naziv i adresu poduzetnika; brojčanu oznaku konta; naziv konta; razdoblje za koje se odnosi; početno stanje (ako postoji); za svaku knjiženu promjenu: redni broj, datum promjene i knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku isprave; zatim zaključni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi i stanje konta na kraju razdoblja. Svi događaji knjiženi u dnevniku također se unose u glavnu knjigu.
- *Pomoćne knjige* - u pravilu se vode zasebno, a one koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Poslovne knjige vode se po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju, a podatci se u njih unose na temelju knjigovodstvenih isprava. Poslovne knjige otvaraju se početkom poslovne godine na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave, odnosno donosom stanja iz poslovnih knjiga zaključenih na kraju prethodne poslovne godine (pomoćne knjige). Stavak 5. članka 13. propisuje vođenje poslovnih knjiga: *Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka , mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.*
Poslovne knjige se zaključuju na kraju svake poslovne godine (ili dan prije statusne promjene ili dan prije prestanka obavljanja djelatnosti ili dan prije početka postupka likvidacije ili stečaja). Poslovne knjige moraju se zaključiti najkasnije četiri mjeseca nakon završetka poslovne godine, a mogu se otvoriti nakon zaključivanja samo prije odobravanja financijskih izvještaja ako je to potrebno.

Poslovne knjige čuvaju se u tiskanom ili elektronskom obliku. One sačuvane kao elektronski zapis se moraju zaštiti na način da nije moguća izmjena podataka, da se u svakom trenutku mogu otisnuti na papir i da moraju biti potpisane elektronskim potpisom.
Prema članku 14. poslovne knjige čuvaju se, i to:

- *Dnevnik i glavna knjiga* – najmanje 11 godina
- *Pomoćne knjige* – najmanje 11 godina

Rok čuvanja poslovnih knjiga počinje teći od zadnjeg dana poslovne godine na koju se iste odnose.

Poduzetnik je prema članku 15. ZOR-a dužan na početku i na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu, odnosno s propisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. To također mora napraviti u slučaju statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili postupka likvidacije.

Uz Zakon o računovodstvu, poduzetnici su dužni primjenjivati standarde financijskog izvještavanja sukladno članku 16. ZOR-a:

- *Hrvatski standardi financijskog izvještavanja* (u daljnjem tekstu: HSFI) su računovodstvena načela i pravila priznavanja, mjerenja i klasifikacije poslovnih događaja te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Donosi ih Odbor za standarde financijskog izvještavanja, objavljuju se u „Narodnim novinama".

- *Međunarodni standardi* obuhvaćaju *Međunarodne računovodstvene standarde* (u daljnjem tekstu: MRS) I *Međunarodne standarde financijskog izvještavanja* (u daljnjem tekstu: MSFI).

Svi poduzetnici dužni su sastavljati i prezentirati financijske izvještaje primjenom HSFI-ja, izuzev veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa (prema članku 3.stavku 1: poduzetnik čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice). Oni su, dakle, obvezni sastavljati i prezentirati financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda.

Članak 19. propisuje oblik, sadržaj i način sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja. Godišnje financijske izvještaje čine:

- Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- Izvještaj o novčanim tokovima
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Svi poduzetnici koji su obveznici primjene HSFI-a u sklopu sastavljanja svojih financijskih izvještaja nisu obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Iznimka su i mikro i mali poduzetnici koji su dužni sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja detaljnije propisuje ministar financija pravilnikom na prijedlog Odbora za standarde financijskog izvještavanja koje se obajvljuje u *Narodnim novinama*. Financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Nadalje, financijski izvještaji se sastavljaju za poslovnu godinu koja je uglavnom jednaka kalendarskoj godini, a za njih je odgovorna i potpisuje ih osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika. Godišnji financijski izvještaji čuvaju se trajno u izvorniku, baš kao revizorsko izvješće i godišnje izvješće.

Reviziji godišnjih financijskih izvještaja podliježu veliki poduzetnici, srednji poduzetnici i subjekti od javnog interesa. Revizorsko izvješće uključuje: uvod, opis opsega zakonske revizije, mišljenje revizora o financijskim izvještajima, izjavu o identificiranju značajnih pogrešaka u godišnjem izvješću.
Veliki i srednji su također obvezni sastaviti godišnje izvješće koje obuhvaća objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegovog položaja, zajedno s opisom glavnih rizika s kojima se suočava.

Svako trgovačko društvo, trgovac pojedinac, njihove poslovne jedinice te podružnice inozemnih poduzetnika u RH obveznici su javne objave prema članku 30. ZOR-a. Veliki i srednji poduzetnici dostavljaju *Financijskoj agenciji* (u daljnjem tekstu: FINA) radi javne objave potpuna i točna: godišnja izvješća zajedno s pripadajućim revizorskim izvješćem (ukoliko njihovi

financijski izvještaji podliježu reviziji), odnosno konsolidirana godišnja izvješća. Poduzetnici koji nisu obveznici sastavljanja godišnjeg izvješća dostavljaju FINI potpune i točne godišnje financijske izvještaje s pripadajućim revizijskim izvješćem (ukoliko njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji), odnosno konsolidirane financijske izvještaje. Nekonsolidirani izvještaji skupa s pripadajućim revizorskim izvješćem moraju se dostaviti FINI najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine, dok se konsolidirani izvještaji moraju dostaviti u roku od devet mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine. Poduzetnik koji tijekom poslovne godine nije imao poslovnih događaja dužan je do 31. ožujka tekuće godine FINI dostaviti Izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu. Kada se radi o statističkim potrebama poduzetnik je dužan do 31. ožujka tekuće godine dostaviti bilancu, račun dobiti i gubitka, te dodatne podatke za prethodnu kalendarsku godinu.

Godišnji i konsolidirani financijski izvještaji, izvješće revizora, te godišnje i konsolidirano godišnje izvješće pohranjuju se u *Registar godišnjih financijskih izvještaja* kojeg vodi FINA u ime Ministarstva financija. Registar je središnji izvor informacija o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Vodi se u elektroničkom obliku i dostupan je na mrežnim stranicama. Sastoji se od javnog i povjerljivog dijela. U javnom dijelu objavljuje se dokumentacija koju je svaki poduzetnik morao dostaviti sukladno odredbama ovog Zakona. FINA prikuplja i obrađuje podatke, omogućava korištenje podataka, te uspostavlja, održava i upravlja registrom. Ona je dužna te podatke javno prikazati na internetskim stranicama u roku od 30 dana od dana zaprimanja od poduzetnika. Izvještaje dostavljene radi javne objave mora čuvati trajno, a izvještaji i podatci dostavljeni za statističke potrebe moraju biti čuvani jedanaest godina od zaprimanja od poduzetnika. .FINA odgovara za točnost elektroničkog unosa podataka, a podatke u smislu ispisa ili preslike može ustupiti svakoj zainteresiranoj osobi na pisani zahtjev.

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Hrvatska narodna banka ili FINA ovlašteni su za nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova, odnosno radi provjere obavlja li poduzetnik računovodstvene poslove u skladu sa ZOR-om, nekim od sljedećih načina:

- *praćenjem, prikupljanjem i provjerom knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih izvješća te drugih poreznih i statističkih izvještaja (analiza financijskih izvještaja),*

- *provjerom sustava koje poduzetnik primjenjuje za obradu podataka u vezi računovodstvenih poslova*
- *izravnim nadzorom kod poduzetnika* (ZOR, članak 37.)

Poduzetnik je dužan ovlaštenoj osobi omogućiti nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja i izvješća te im staviti na raspolaganje odgovarajuće prostorije gdje mogu obavljati nadzor. Obavijest o nadzoru poslovanja dostavlja se poduzetniku (iako ovlaštena osoba može obavijest o nadzoru uručiti prilikom početka nadzora ako se smatra da nije moguće na drugi način postići cilj nadzora) te mora sadržavati predmet nadzora. Nakon provedenog samog nadzora ukoliko se pronađu nepravilnosti, moguća su dva ishoda:

- *rješenje o otklanjanju nepravilnosti* – protiv ovog rješenja nije moguća žalba, u tom slučaju poduzetnik je dužan u roku određenim rješenjem otkloniti nepravilnosti te u roku od 8 dana o tome izvijestiti Ministarstvo financija – Poreznu upravu.
- *pokretanje prekršajnog ili kaznenog postupka* – članak 42. utvrđuje prekršajne odredbe, to jest visinu novčane kazne u ovisnosti o vrsti i veličini prekršaja.

2.2 Zakonski okvir oporezivanja PDV-om (Zakon o PDV-u)

Zakon o PDV-u (objavljen u Narodnim novinama 73/2013, na snazi od 18.srpnja 2013.) definira područje primjene, predmet oporezivanja, poreznog obveznika, oporezive transakcije te njihovo mjesto i nastanak, poreznu osnovicu, porezne stope, porezna oslobođenja, pravo na odbitak pretporeza, obveze poreznih obveznika te poseban postupak oporezivanja.

Direktivama Europske Unije koje su implementirane u naš Zakon o PDV-u definirana su **područja primjene**, i to područje tuzemstva, područje Europske Unije, područje treće zemlje i treće područje. Članak 3. Zakona o PDV-u definira slijedeće:

a) "tuzemstvo" je područje Republike Hrvatske ;

b) "Europska Unija" je područje 28 država članica i područja EU koje je kao takvo određeno ugovorom o osnivanju EU ;

c) "treće zemlje" definira zemlje koja nisu članice EU i njezinog područja ;

d) "treće područje" je dio područja države članice koje je izuzeto iz područja EU Ugovorom.

Područja pod b), c), d) su definirana "kako bi tuzemni porezni obveznici mogli pravilno primijeniti odredbe zakona kada obavljaju transakcije s poreznim obveznicima iz navedenih područja."

Predmeti oporezivanja, sukladno članku 4. Zakona o PDV-u su:

- Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik
- Stjecanje dobara unutar EU koje u tuzemstvu uz naknadu obave određene osobe
- Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu
- Uvoz dobara

Dakle, uveden je novi pojam stjecanja dobara unutar EU s obzirom da se unos dobara iz država članica više ne smatra uvozom. Takvo stjecanje predmet je oporezivanja kada je stjecatelj porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registriran je za potrebe PDV-a. Nadalje, stjecanje je predmet oporezivanja kada se radi o proizvodima koji podliježu trošarinama (alkohol, duhanski proizvodi,..) i stjecanju prijevoznih sredstava od strane poreznog obveznika ili osobe koja je registrirana za potrebe PDV-a, a čija ostala stjecanja nisu predmet nisu predmet oporezivanja PDV-om.

Tako se dakle, pojam stjecanja i isporuke koristi kada govorimo o transakcijama *u* i *iz* država članica EU, a pojam uvoza i izvoza koristi se kada govorimo o transakcijama sa trećim zemljama i trećim područjima.

Porezni obveznik je, prema članku 6. Zakona o PDV-u, osoba koja na bilo kojem mjestu samostalno obavlja bilo kakvu gospodarsku djelatnost, bez obzira na svrhu i rezultate te djelatnosti. U tom smislu, gospodarska djelatnost je svaka djelatnost proizvođača, trgovca ili osoba koje pružaju usluge. Ključna riječ u definiciji poreznog obveznika je *samostalnost* u obavljanju djelatnosti, što znači da osoba koja obavlja određenu djelatnost nije vezana s poslodavcem nekim od ugovora. Poreznim obveznikom ne smatraju se tijela državne vlasti, tijela državne uprave te tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Zakon o PDV-u nadalje definira **oporezive transakcije** koje mogu biti isporuke dobara ili pak obavljanje usluga. Gospodarska djelatnost prijevoza je pružanje usluge krajnjem potrošaču ili

drugom poreznom obvezniku. Usluga je definirana Zakonom o PDV-u člankom 8. **Obavljanjem usluga** smatra se ustupanje određenih prava ili nematerijalne imovine, suzdržavanje ili trpljenje neke radnje kao i obavljanje usluga po nalogu tijela javne vlasti ili u njihovo ime na temelju zakona ili odluka. To je dakle svaka transakcija koja ne predstavlja isporuku dobara. Ako porezni obveznik djeluje u svoje ime, ali obavlja usluge za tuđi račun smatra se da je on sam primio ili obavio te usluge.

Direktivom Vijeća 2008/8EZ, odnosno člankom 17. Zakona o PDV-u propisana su pravila oporezivanja u vezi mjesta oporezivanja usluga. Na taj način pojednostavljuje se postupak oporezivanja, postiže se bolje ubiranje PDV-a i izbjegava dvostruko oporezivanje, odnosno dvostruko neoporezivanje u pojedinim slučajevima. Tom direktivom uvedena je i obaveza izvještavanja o obavljenim uslugama na području Europske Unije koje porezni obveznik iz jedne države članice obavi poreznom obvezniku iz druge države članice za koje je obveznik plaćanja PDV-a primatelj usluge. O svemu tome bit će više riječi u idućem poglavlju.

Obvezu plaćanja PDV-a ima svaki porezni obveznik koji obavlja oporezive transakcije, odnosno isporuku dobara ili obavljanje usluga. Nadalje, svaki uvoznik, svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a koje obavljaju usluge iz članka 17. stavka 1. Zakona o PDV-u (*Mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra se mjesto sjedišta tog poreznog obveznika.*)

Članak 76. Zakona o PDV-u govori o plaćanju PDV-a : „*Obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1. i 2. ovoga Zakona.”* **Razdoblje oporezivanja** je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, osim ako je vrijednost isporuka u prethodnoj godini manja od 800.000,00 kn (uključujući i PDV) tada je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Stavak 4. navedenog članka kaže da porezni obveznik koji obavlja oporezive transakcije s drugim poreznim obveznicima iz Europske Unije nije dužan platiti PDV, već u prijavi PDV-a mora navesti iznos PDV-a i kao obvezu ali i kao pretporez, tako da se taj iznos PDV-a međusobno prebija. Isti postupak provode i pravne i fizičke osobe koje nisu porezni obveznici, a kojima se obavljaju usluge iz članka 17., te sve osobe koje su registrirane za potrebe PDV-a.

Svaka osoba mora Poreznoj upravi prijaviti početak svoje djelatnosti kao poreznog obveznika, odnosno mora se prijaviti u registar obveznika PDV-a ako je vrijednost njezinih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini prešla iznos 230.000,00 kn. Članak 77. definira registriranje za potrebe PDV-a. Svim poreznim obveznicima koji obavljaju transakcije s EU Porezna Uprava dodjeljuje **PDV Identifikacijski broj**. Dodjeljuje se kako bi se olakšalo kretanje roba i usluga i to:

- svakom poreznom obvezniku koji na području RH obavlja isporuke dobara i usluga za koje postoji pravo na odbitak PDV-a (osim povremene isporuke prijevoznih sredstava ili usluga/dobara za koje PDV plaća primatelj)
- svakom poreznom obvezniku koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH,a koji obavlja usluge na području druge države članice za koje je primatelj usluge obvezan platiti PDV.

PDV identifikacijski broj ima prefiks uz pomoć kojeg se može utvrditi država članica izdavanja. U Hrvatskoj je on prefiks za HR i osobni identifikacijski broj poduzetnika (OIB).
Pomoću PDV identifikacijskog broja porezni obveznik ostvaruje oslobođenje pri isporuci dobara i usluga. Konkretno, pružatelju usluga služi za provjeru poreznog statusa primatelja usluge iz druge države članice kako bi primijenio oslobođenje od plaćanja PDV-a za te usluge za koje je primatelj obvezan platiti PDV zbog prijenosa porezne obveze, odnosno Reverse Charge mehanizma.
Porezni obveznici provjeru PDV identifikacijskog broja mogu obaviti preko informatičke baze VIES sustava (**V**AT **I**nformation **E**xchange **S**ystem), odnosno ureda koji su države članice bile obavezne ustrojiti zbog razmjene informacija o isporukama dobara i obavljenim uslugama unutar EU. Dokaz o valjanosti PDV identifikacijskog broja porezni obveznici trebaju osigurati u svojim poslovnim evidencijama.
PDV identifikacijski broj mora biti naveden na računu, kako broj kupca tako i broj prodavatelja.

Upravo članak 79. definira što još moraju sadržavati **ulazni i izlazni računi**. Odnosno, koje stavke porezni obveznik mora navesti na računu kojeg izdaje kupcu i postojanost kojih stavki je potrebno provjeriti na računu kojeg prima od dobavljača. Račun mora sadržavati:

1) broj računa i datum izdavanja;

2) ime i prezime (naziv), adresu osnovni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio određene usluge;
3) ime i prezime (naziv), adresu, osobni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj obveznika kojem su isporučena dobra ili obavljene usluge;
4) količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga;
5) datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa;
6) jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a;
7) popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu;
8) stopu PDV-a;
9) iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu ovoga Zakona taj podatak isključen;
10) zbrojni iznos naknade i PDV-a.

Dodatno, na računu se moraju navesti svi posebni postupci oporezivanja, ukoliko postoje. Zatim, ukoliko kupac sam izdaje račun, tzv. »*samoizdavanje*« i u slučaju kada je primatelj dobara ili usluga obvezan platiti PDV isporučitelj u računu mora navesti *»prijenos porezne obveze«* ili engleski izraz *»reverse charge«*.) Porezni obveznik za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od 700,00 kuna može izdati pojednostavljeni račun koji ima manje stavki. Račun je potrebno dostaviti najkasnije do petnaestog u mjesecu nakon mjeseca na koji se događaj odnosi. Može biti izdan u papirnatom ili elektroničkom obliku, a iznosi na njemu navedeni iskazuju se u kunama, ali je moguće i da budu navedeni u drugim valutama pod uvjetom da je iznos PDV-a iskazan u kunama. Računi i sva dokumentacija koja je potrebna za utvrđivanje PDV-a čuvaju se u rokovima određenim *Općim poreznim zakonom.* Dužnost knjigovođe je da svaki račun, odnosno svaku transakciju pravodobno proknjiži radi obračunavanja i plaćanja PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Isto tako mora posjedovati dokumentaciju koja potvrđuje porezna oslobođenja ukoliko ona zaista postoje.

Obzirom da ideja zajedničkog tržišta za sobom povlači prestanak carinskih kontrola na granicama država članica, porezni obveznici dužni su o isporukama obavještavati porezne uprave svojih država kako bi se te informacije mogle razmjenjivati među državama članicama u cilju suzbijanja kružnih prijevara i utaje poreza. Dakle, kontrola prometa među članicama obavlja se putem razmjene informacija i administrativne suradnje među državama članicama.

Razmjena informacija se obavlja preko već spomenutog VIES sustava za koji je nadležna Porezna uprava. Države članice daju pristup informacijama svaki mjesec putem **Zbirne prijave** (Recapitulative Statement ili dalje u tekstu Obrazac PDV-ZP). Zbirnu prijavu podnosi porezni obveznik najkasnije do 20-og u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja. Dakle, Zbirnu prijavu podnose mjesečno, a posljedično tome i prijave PDV-a podnose mjesečno neovisno o vrijednosti isporuka koje su obavili u prethodnoj kalendarskoj godini kao što je prethodno naglašeno. Drugim riječima, poduzetnik koji obavlja transakcije s EU automatski postaje mjesečni obveznik prijave PDV-a. U suprotnom, ako ne posluje s državama članicama, a ima vrijednost isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini manju od 800.000,00 kn (s PDV-om) postaje obveznik tromjesečne prijave PDV-a osim ako se sam ne odluči za mjesečnu. Ukoliko posluje s drugim državama uz Zbirnu prijavu ili **Obrazac PDV-ZP** poduzetnik je dužan podnijeti i **Obrazac PDV-S** odnosno prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici (članak 86. stavak 1. Zakon o PDV-u).
Po prikupljanju podataka iz Zbirne prijave države članice uspoređuju podatke o isporukama s podatcima iz redovnih prijava PDV-a za obračunska razdoblja. Prijava poreza na dodanu vrijednost (**obrazac PDV**) također se podnosi najkasnije do 20-og dana u mjesecu po završetku obračunskog razdoblja nadležnoj Poreznoj Upravi, dok se godišnja prijava poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV-K) podnosi do kraja veljače za prethodnu kalendarsku godinu.

U ovom pravilu postoji i izuzetak kada se radi o osobi koja nije porezni obveznik ali obavlja transakcije sa EU. U tom slučaju ta osoba mora ishodovati PDV identifikacijski broj, ali i dalje ostaje izvan sustava PDV-a. Zatražit će PDV identifikacijski broj samo kako bi isporučitelj usluge iz inozemstva na njega mogao prenijeti poreznu obvezu. Tada on i plaća navedeni iznos PDV-a i u svojim knjigama ga ne može iskazati kao pretporez pošto nije u sustavu PDV-a.

Isto se događa kada se posluje sa trećim zemljama. Usluga se i dalje oporezuje prema mjestu primatelja usluge, dakle prema sjedištu primatelja usluge u trećoj zemlji. Oni su dužni dostaviti potvrdu da su porezni obveznici u svojoj zemlji te je dostaviti izvršitelju usluge.

3. NAČELA OPOREZIVANJA USLUGA

Opće načelo prije pristupanja Hrvatske Europskoj Uniji je bilo da se pod „mjesto obavljanja usluga" razumijeva sjedište poduzeća koje obavlja usluge. Uz to opće načelo postojao je niz propisanih izuzetaka. Od 1.srpnja 2013.godine promijene su se dogodile u odnosu na porezni status usluga u poslovanju s drugim država članicama ili trećim zemljama. Tako je, naime, člankom 44. Direktive 2006/112/EZ (odnosno njene promjene od 2010. koje su sadržane u Direktivi/2008/8/EZ) definirano je mjesto pružanja usluga koje je preuzeto i u Zakonu o PDV-u (članak 17. Zakona o PDV-u).

- Ukoliko se usluga obavlja **poreznom obvezniku** (poslovanje *"bussiness to bussiness"* – **B2B**) mjesto oporezivanja usluga je ono na kojemu je taj porezni obveznik osnovao poduzeće (sjedište poreznog obveznika primatelja usluge ili sjedište njegove poslovne jedinice) pa se porezna obveza prenosi na primatelja usluge.
- Drugi slučaj je kada se usluga obavlja **osobi koja nije porezni obveznik** (poslovanje *"bussiness to cunsumers"* – **B2C)** mjesto oporezivanja je tada mjesto na kojem je pružatelj osnovao poduzeće (sjedište poreznog obveznika pružatelja usluge ili sjedište njegove stalne poslovne jedinice) pa je on i obveznik PDV-a za pruženu uslugu. U kategoriju osoba koje nisu porezni obveznici spadaju fizičke osobe (građani) i pravne osobe koje ne posjeduju dokaz da su registrirane kao porezni obveznici u smislu odredbi o mjestu oporezivanja usluga. (PDV identifikacijski broj).

Uz te temeljne odredbe propisani su brojni izuzetci. Iznimke se uglavnom odnose na usluge koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici (krajnji potrošači), ali ima i onih obavljenih poreznim obveznicima koje se oporezuju drugačije.
Propisi o PDV-u postoje, pogotovo kod usluga prijevoza, kako ne bi došlo do dvostrukog oporezivanja ili pak neoporezivanja usluga. Usluge prijevoza robe se odvijaju od jedne do druge točke koje su često u različitim poreznim nadležnostima.

Prijevoz dobara u **tuzemstvu** oporezuje se kao svaka druga isporuka u tuzemstvu jer su i primatelj i izvršitelj usluge, kao i dionica puta obavljeni u Hrvatskoj. Porezni obveznik u tom slučaju na poreznu osnovicu (naknada za obavljeni prijevoz) zaračunava 25% poreza.

Kod prijevoza robe koji ima elemente **inozemnosti** bitne su odredbe o mjestu obavljanja usluga. Dakle, kada se prijevoz obavlja na dionici puta u Hrvatskoj ali i u drugim državama članicama, odnosno trećim zemljama.

3.1 Mjesto obavljanja usluga prijevoza dobara poreznim obveznicima (B2B)

Kada se radi o prijevozu dobara koji obavlja jedan porezni obveznik drugom poreznom obvezniku (iz neke druge države članice ili iz neke treće zemlje) mjesto obavljanja usluga utvrđuje se prema pravilu iz članka 17. Stavka 1. Zakona o PDV-u. Mjesto je, prema tome, tamo gdje je i sjedište primatelja usluge bez obzira na dionicu puta i mjesto polaska.

Drugim riječima, mjesto oporezivanja je u inozemstvu pa se porezna obveza prenosi na primatelja usluge, takozvani *"reverse charge mechanism".* Svaki porezni obveznik koji posluje s inozemstvom mora imati PDV identifikacijski broj. Kako bi se utvrdilo da je korisnik usluge u drugoj državi članici, odnosno u trećoj zemlji porezni obveznik, hrvatski izvršitelj te usluge (u svojstvu poreznog obveznika) mora imati PDV identifikacijski broj primatelja usluge. U tom slučaju izvršitelj usluge na računu navodi klauzulu *"prijenos porezne obveze"* ili engleski izraz *"reverse charge".* Na taj način pojednostavljen je postupak obračuna PDV-a, a izvršitelj usluge se ne mora registrirati kao porezni obveznik u zemlji u kojoj obavlja uslugu koja je predmet oporezivanja.

Hrvatski porezni obveznik koji uslugu obavlja poreznom obvezniku iz druge države članice vrijednost isporuke iskazuje:

- U obrascu PDV: isporuka koja ne podliježe oporezivanju ; obavljene usluge unutar EU (redni br. I.4) ;
- U Zbrinoj prijavi: pojedinačno po primateljima usluga na koje je prenesena porezna obveza. Dužan je navesti vrijednost navedene usluge i PDV identifikacijski broj kupca.

Porezni obveznik koji obavlja transakcije **unutar EU** Obrazac PDV i Zbirnu prijavu obavezno podnosi u mjesečnim obračunskim razdobljima i to do 20-og u mjesecu za prethodno obračunsko razdoblje (članak 88. Zakona o PDV-u)

U slučaju kada se usluga obavlja poreznom obvezniku iz **treće zemlje** vrijednost isporuke se prikazuje samo u Obrascu PDV (redni br. I.5 *Obavljene usluge izvan EU*).

Kada se radi o pružanju usluga poreznom obvezniku koje se oporezuju prema sjedištu primatelja, a **izvršitelj i primatelj imaju sjedište u tuzemstvu**, tada je i mjesto oporezivanja u tuzemstvu ali u tom slučaju porez obračunava izvršitelj usluge i ne dolazi do prijenosa porezne obveze na tuzemnog primatelja, osim iznimke (čl. 75. st.3).

Primljene usluge prijevoza dobara oporezuju se u Hrvatskoj na cjelokupnu relaciju, neovisno o relaciji, odnosno dionici puta. Dakle, kada hrvatski porezni obveznik primi uslugu prijevoza dobara od poreznog obveznika iz druge države članice ili treće zemlje mora postupiti po članku 75. stavak 1. točka 6. Zakona o PDV-u. Hrvatski porezni obveznik, u tom slučaju, na osnovicu primljenog računa zaračunava PDV po stopi propisanoj Zakonom o PDV-u.
Hrvatski porezni obveznik vrijednost primljene usluge iskazuje u:

- Obrascu PDV – prema članku 76. Zakona o PDV-u zaračunani PDV hrvatski porezni obveznik neće platiti već će ga navesti u obrascu i kao obvezu za PDV i kao pretporez na čiji odbitak ima pravo s obzirom da je porezni obveznik. Na taj način PDV se smatra plaćenim. Drugim riječima, ta obveza se podmiruje samo obračunski, tj. bez novčanog toka („chas flow").
- Obrascu PDV-S – prikazuje osnovicu na koju je zaračunao PDV i PDV identifikacijski broj izdavatelja računa.

Pomoćne usluge u prijevozu dobara obavljene **poreznim obveznicima**
Za pomoćne usluge kao što su utovar, istovar, pretovar, rukovanje i slično nije propisano posebno mjesto obavljanja usluga pa se primjenjuje temeljno pravilo za tzv. B2B usluge i mjesto obavljanja ovih usluga gdje je sjedište primatelja usluge.

3.2 Mjesto obavljanja usluga osobama koje nisu porezni obveznici (B2C)

Osobe koje nisu porezni obveznici su fizičke osobe, odnosno građani i pravne osobe koje nisu u sustavu PDV-a. Mjesto obavljanja usluga prijevoza dobara osobama koje nisu porezni obveznici definirano je člankom 20. Zakona o PDV-u stavci 2 i 3.

Ako izvršitelj usluge ne dobije PDV identifikacijski broj od primatelja usluge, smatra se da se usluga **obavila krajnjem potrošaču**.

Usluge prijevoza dobara osobama koji **nisu porezni obveznici** oporezuje se ovisno radi li se o prijevozu unutar ili izvan EU. Ukoliko se radi o prijevozu dobara unutar EU mjesto oporezivanja je mjesto početka prijevoza, a ukoliko se radi o prijevozu dobara izvan EU mjesto gdje se obavlja prijevoz razmjerno prijeđenim kilometrima.

Pomoćne usluge obavljene osobama koje **nisu** porezni obveznici
Mjesto obavljanja pomoćnih usluga osobama koje nisu porezni obveznici je prema članku 21. stavak 3. Zakona o PDV-u je mjesto gdje se te usluge stvarno obavljaju.

3.3 Porezno oslobođenje za usluge prijevoza dobara kod izvoza

Kada je mjesto obavljanja usluge prijevoza dobara u Hrvatskoj, a usluga prijevoza se odnosi na **izvoz** dobara tada je propisano *porezno oslobođenje* kako je to određeno člankom 45. stavak 1. Zakona o PDV-u.

Dobra poslana na obradu, doradu i oplemenjivanje u treću zemlju ne smatraju se dijelom izvoza. Porezni obveznik tada ne prenosi prava na poduzetnika koji vrši doradu, već se dobra vraćaju natrag u Hrvatsku. Ne može se primijeniti porezno oslobođenje s obzirom da se ne radi o izvozu, pa se usluga prijevoza dobara oporezuje prema općem načelu.

3.4 Porezno oslobođenje za usluge prijevoza dobara kod uvoza

Prema članku 44. stavku 2. točki 35. Zakona o PDV-u usluge prijevoza dobara u svezi s uvozom oslobođene su PDV-a ako je vrijednost usluga uključena u osnovicu za obračun PDV-a na uvoz dobara, u skladu s odredbama članka 35. Zakona o PDV-u.

Prema odredbama tog članka, stavka 2. točke b) u carinsku osnovicu (samim time i osnovicu za obračun PDV-a pri uvozu) uključuje se i vrijednost prijevoza od prvog odredišta unutar područja države članice uvoznice, kao i do drugog odredišta unutar EU, ako je to drugo mjesto poznato u vrijeme nastanka oporezivog događaja, tj. uvoza.

4. PRAKTIČNI PRIMJERI OPOREZIVANJA KOD TRGOVAČKOG DRUŠTVA VISA PROMET D.O.O

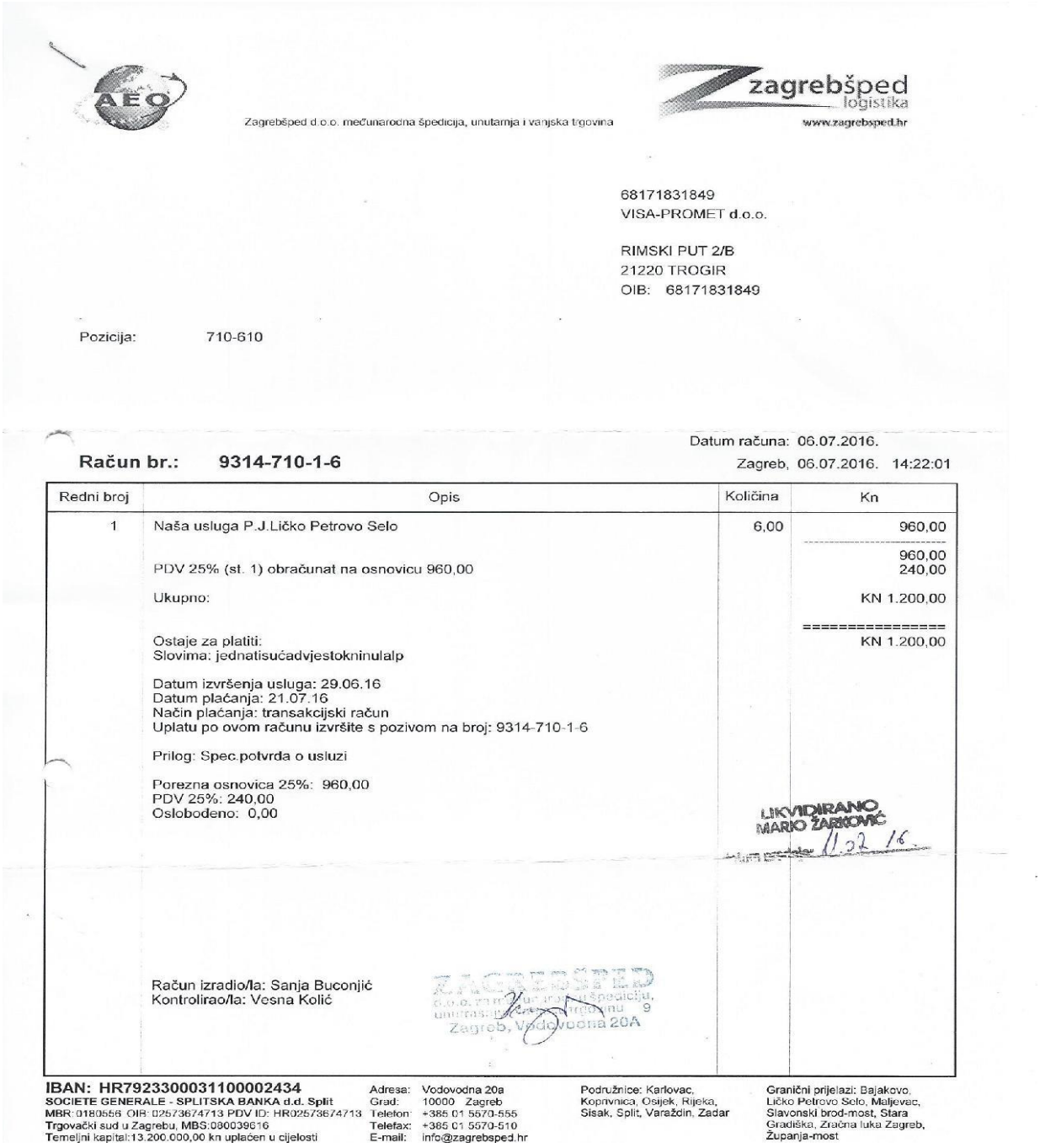
4.1. Općenito o društvu Visa Promet d.o.o

Trgovačko društvo Visa Promet d.o.o upisano je u Registar na Trgovačkom sudu u Splitu pod matičnim brojem 00594547 još 1994. godine. Osnovano je kao društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz tereta i turizam. Dakle, pored djelatnosti transporta posjeduju kamp Rožac u Okrugu pored Trogira. Prema svojoj veličini svrstano je u skupinu malih poduzeća. U kontekstu Zakona o računovodstvu i primjene standarda financijskog izvještavanja to znači da poduzeće Visa Promet d.o.o sastavlja i prezentira svoje financijske izvještaje primjenom HSFI-a. Samim time kao obveznik primjene HSFI-a ne mora sastavljati Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, već samo Bilancu, Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje. Poduzeće u djelatnosti transporta ima šest radnika tijekom cijele godine, a taj broj raste ukoliko pribrojimo zaposlene u kampu Rožac, pogotovo u ljetnom periodu kada zaposlenih ima tridesetak. S obzirom da poduzeće posluje s inozemstvom, mjesečni je obveznik PDV-a sukladno Zakonu o PDV-u. Osim Zakona o PDV-u kao trgovačko društvo obveznik je Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o računovodstvu.

4.2 Poslovanje poduzeća Visa Promet d.o.o

U ovom dijelu rada prikazati će se ulazni računi od inozemnog i domaćeg dobavljača, te način na koji su proknjiženi u dnevnik i glavnu knjigu. Nadalje, prikazati će se provjera PDV identifikacijskog broja kroz VIES sustav koja dokazuje da je poduzeće primatelj usluge u svojstvu poreznog obveznika. PDV identifikacijski brojevi su navedeni na samim izlaznim računima i njihova provjera predstavlja prvi korak pri sastavljanju računa zbog obračuna PDV-a na iznos osnovice za obavljenu uslugu, odnosno mehanizma *prijenosa porezne obveze*. Na isti način kao i kod ulaznih računa, prikazani će biti izlazni računi te popratni dokumenti koji ih prate. Kroz obrazac PDV prikazati će se obračun PDV-a za šesti mjesec, kao i obrazac PDV-S I PDV-ZP.

Na slici 1. prikazan je račun od domaćeg dobavljača, tvrtke Zagrebšped d.o.o registrirane za međunarodnu špediciju, unutarnju i vanjsku trgovinu. Tvrtka je obavila uslugu organizacije otpreme, dopreme i provoza robe. Račun je ispostavljen 06.07.2016. godine na ukupan iznos od 1.200,00 kuna. Od ukupnog iznosa 240,00 kuna otpada na pretporez, a 960,00 kuna je osnovica, odnosno trošak usluge. PDV je obračunat po stopi od 25%, a račun je proknjižen u Dnevniku, Glavnoj knjizi i u UR-i. Račun sadrži sve elemente koje jedan račun prema Zakonu o PDV-u mora imati, a uz račun poslan je i prilog, odnosno specifikacija potvrda o usluzi (slika 2.)



Zagrebšped d.o.o. međunarodna špedicija, unutarnja i vanjska trgovina

zagrebšped logistika
www.zagrebsped.hr

68171831849
VISA-PROMET d.o.o.

RIMSKI PUT 2/B
21220 TROGIR
OIB: 68171831849

Pozicija: 710-610

Datum računa: 06.07.2016.

Račun br.: 9314-710-1-6

Zagreb, 06.07.2016. 14:22:01

Redni broj	Opis	Količina	Kn
1	Naša usluga P.J.Ličko Petrovo Selo	6,00	960,00
			960,00
	PDV 25% (st. 1) obračunat na osnovicu 960,00		240,00
	Ukupno:		KN 1.200,00
	Ostaje za platiti:		KN 1.200,00
	Slovima: jednatisućadvjestokninulalp		
	Datum izvršenja usluga: 29.06.16		
	Datum plaćanja: 21.07.16		
	Način plaćanja: transakcijski račun		
	Uplatu po ovom računu izvršite s pozivom na broj: 9314-710-1-6		
	Prilog: Spec.potvrda o usluzi		
	Porezna osnovica 25%: 960,00		
	PDV 25%: 240,00		
	Oslobođeno: 0,00		

LIKVIDIRANO
MARIO ŽARKOVIĆ
11.07.16

Račun izradio/la: Sanja Buconjić
Kontrolirao/la: Vesna Kolić

ZAGREBŠPED d.o.o. za međunarodnu špediciju, unutarnju i vanjsku trgovinu 9
Zagreb, Vodovodna 20A

IBAN: HR7923300031100002434
SOCIETE GENERALE - SPLITSKA BANKA d.d. Split
MBR: 0180556 OIB: 02573674713 PDV ID: HR02573674713
Trgovački sud u Zagrebu, MBS:080039616
Temeljni kapital:13.200.000,00 kn uplaćen u cijelosti

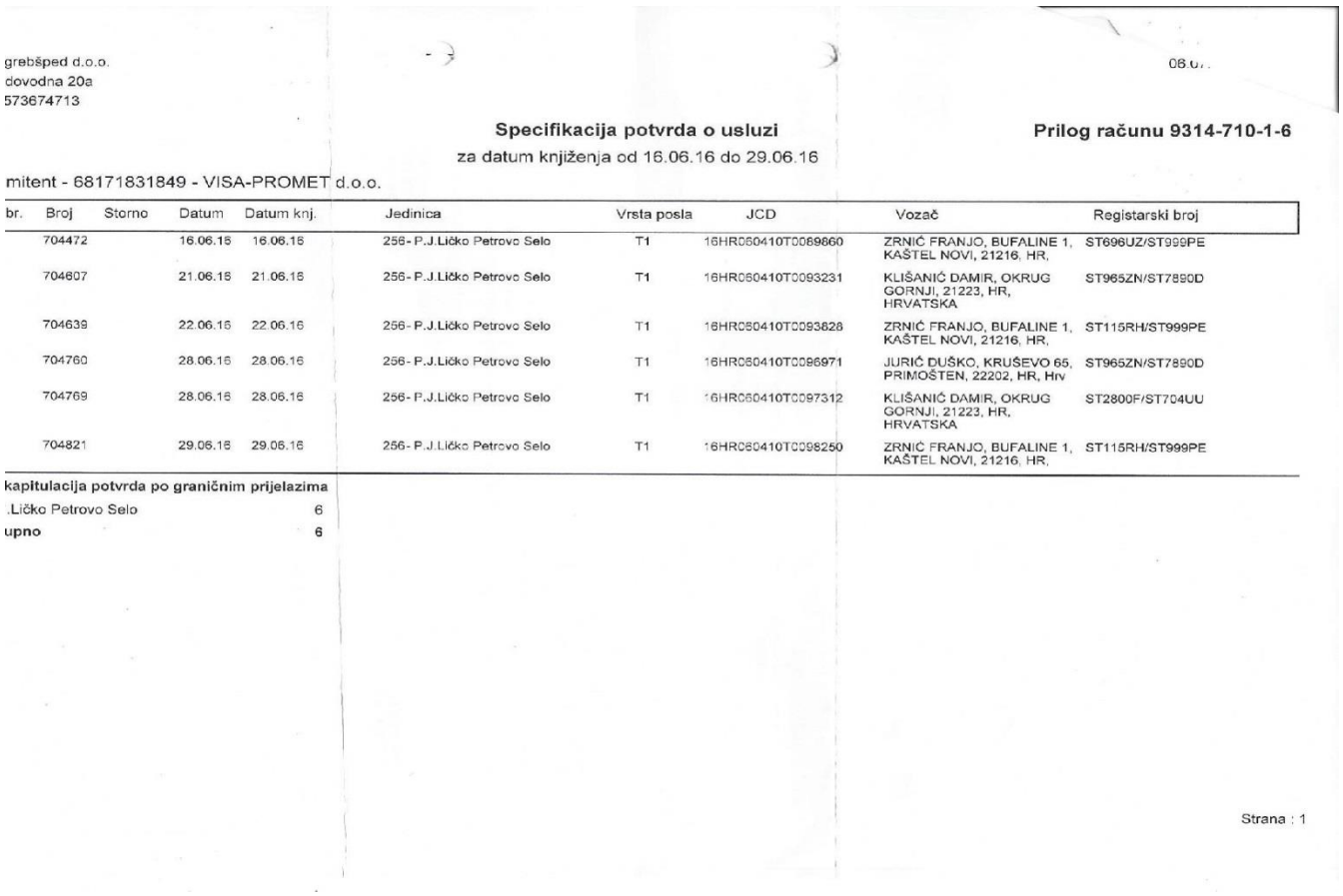
Adresa: Vodovodna 20a
Grad: 10000 Zagreb
Telefon: +385 01 5570-555
Telefax: +385 01 5570-510
E-mail: info@zagrebsped.hr

Podružnice: Karlovac, Koprivnica, Osijek, Rijeka, Sisak, Split, Varaždin, Zadar

Granični prijelazi: Bajakovo, Ličko Petrovo Selo, Maljevac, Slavonski brod-most, Stara Gradiška, Zračna luka Zagreb, Županja-most

Slika 1: Primljeni račun od tvrtke Zagrebšped d.o.o

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet d.o.o



grebšped d.o.o.
dovodna 20a
573674713

Specifikacija potvrda o usluzi **Prilog računu 9314-710-1-6**

za datum knjiženja od 16.06.16 do 29.06.16

mitent - 68171831849 - VISA-PROMET d.o.o.

br.	Broj	Storno	Datum	Datum knj.	Jedinica	Vrsta posla	JCD	Vozač	Registarski broj
	704472		16.06.16	16.06.16	256 - P.J.Lička Petrova Selo	T1	16HR060410T0069860	ZRNIĆ FRANJO, BUFALINE 1, KAŠTEL NOVI, 21216, HR,	ST696UZ/ST999PE
	704607		21.06.16	21.06.16	256 - P.J.Lička Petrova Selo	T1	16HR060410T0093231	KLIŠANIĆ DAMIR, OKRUG GORNJI, 21223, HR, HRVATSKA	ST965ZN/ST7890D
	704639		22.06.16	22.06.16	256 - P.J.Lička Petrova Selo	T1	16HR060410T0093828	ZRNIĆ FRANJO, BUFALINE 1, KAŠTEL NOVI, 21216, HR,	ST115RH/ST999PE
	704760		28.06.16	28.06.16	256 - P.J.Lička Petrova Selo	T1	16HR060410T0096971	JURIĆ DUŠKO, KRUŠEVO 65, PRIMOŠTEN, 22202, HR, Hrv	ST965ZN/ST7890D
	704769		28.06.16	28.06.16	256 - P.J.Lička Petrova Selo	T1	16HR060410T0097312	KLIŠANIĆ DAMIR, OKRUG GORNJI, 21223, HR, HRVATSKA	ST2800F/ST704UU
	704821		29.06.16	29.06.16	256 - P.J.Lička Petrova Selo	T1	16HR060410T0098250	ZRNIĆ FRANJO, BUFALINE 1, KAŠTEL NOVI, 21216, HR,	ST115RH/ST999PE

kapitulacija potvrda po graničnim prijelazima

.Lička Petrova Selo 6

upno 6

Strana : 1

Slika 2: Prilog računu poduzeća Zagrebšped d.o.o / Specifikacija potvrda o usluzi

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet d.o.o

Na slici 3. prikazan je isječak iz temeljnice koji prikazuje na koji način je račun proknjižen po kontima. Na analitičkom kontu 2201-0592 vidljiva je obveza prema Zagrebšped-u u iznosu od 1.200,00 kuna. Iznos od 960,00 proknjižen na kontu 4192 predstavlja trošak vanjskotrgovinske i špediterske usluge, a iznos od 240,00 kn na kontu 1808-0 predstavlja pretporez po primljenim računima u visini od 25% osnovice. Isti taj iznos na kraju obračunskog razdoblja umanjuje iznos obveze za PDV.



2201-0592	0,00	1.200,00	6.7.2016	6.7.2016	9314-710-1-6	001	ZAGREBŠPED d.o.o.
ZAGREBŠPED d.o.o.							
4192-	960,00	0,00	6.7.2016	6.7.2016	9314-710-1-6	001	Špediterske usluge/Zagrebšped
Vanjskotrgovinske i špediterske usluge							
1808-0	240,00	0,00	6.7.2016	6.7.2016	9314-710-1-6	001	Špediterske usluge/Zagrebšped
Pretporez u primljenim računima R-1 25%							

Slika 3: Temeljnica, isječak za primjeni račun od tvrtke Zagrebšped d.o.o

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet d.o.o

U idućem primjeru prikazan je ulazni račun od inozemne tvrtke TimoCom sa sjedištem u Düsseldorf, Njemačka. Tvrtka je najveća europska transportna platforma koja spaja teret i tovarni prostor. Na slici 4 . prikazana je potvrda da je poduzeće TimoCom porezni obveznik u svojoj zemlji, odnosno na koji način je poduzeće Visa Promet d.o.o moglo provjeriti porezni status TimoCom-a preko platforme VIES.



Slika 4. Potvrđivanje VIES PDV id. broja za poduzeće TimoCom Ltd

Izvor: VIES, http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatResponse.html

Slika 5. Prikazuje ulazni račun primljen od tvrtke TimoCom na dan 18.07.2016. godine. Račun je proknjižen na iznos od 139,90 € i sadrži sve elemente po članku 79. Zakona o PDV-u. Ispod iznosa računa stoji navod: „ *Porez snosi primatelj usluge. We apply for reverse charge.*" Visa Promet je u ovom slučaju obveznik obračuna PDV-a, stoga je iznos računa potrebno preračunati u kune kako bi se mogao izračunati iznos PDV-a i račun proknjižiti kroz Dnevnik i Glavnu knjigu. Iznos računa je preračunat u kunsku protuvrijednost po srednjem tečaju Hrvatske Narodne banke (dalje u tekst HNB) na dan 18.07.2016 koji iznosi 7,498890. Prema tome, 139,90 € u kunskoj protuvrijednosti iznosi 1.049,09 kuna i predstavlja osnovicu za izračun iznosa poreza.

Pomnožimo li dobiveni iznos sa stopom od 25% dobijemo iznos 262,27 kuna koji za Visa Promet ujedno predstavlja i pretporez i obvezu za PDV temeljem prijenosa porezne obveze na njega kao primatelja usluge.



PL-01-08

TimoCom

TimoCom GmbH · Bessemerstr. 2-4 · DE-40699 Erkrath

DV 07 0.54 Deutsche Post Port Payé

*501*9126*0001702*

VISA-PROMET,d.o.o.
Rimski Put 2 b
21220 Trogir
KROATIEN

7,49 8890

Datum/Date
2016-07-18
Kontakt/Contact
Finance
☎ +49 211 88 26 0
🖷 +49 211 88 26 10 00
✉ info@timocom.com

RAČUN

TimoCom
Soft- und Hardware GmbH
Bessemerstr. 2-4
DE-40699 Erkrath
☎ +49 211 88 26 0
🖷 +49 211 88 26 10 00
✉ info@timocom.com
🌐 www.timocom.com

Molimo navedite prilikom doznake!
Broj računa: 216267686 **Broj potraživanja:** 10011432

Vaš OIB: HR68171831849

Opis	Količina	Iznos
TimoCom ID 271529		
Pristup TimoCom proizvodima sukladno Ugovoru o licenci 2016-08-01 - 2016-08-31	1	139,90 €
Iznos računa		**139,90 €**

Deutsche Bank AG, Düsseldorf
BIC DEUTDEDDXXX
IBAN DE14300700100678718800

Kreissparkasse Düsseldorf
BIC WELADED1KSD
IBAN DE02301502000002049989

USt. IdNr. DE 189 439 213
Amtsgericht Düsseldorf HRB 34489
Geschäftsführung/Management Board:
Jens Thiermann, Tim Thiermann
Sitz/Legal domicile: Düsseldorf

Porez snosi primatelj usluge. We apply for reverse charge.

Račun je plativ odmah nakon primitka i bez odbitaka, i dospijeva s početkom razdoblja usluge. Kašnjenje uzrokuje blokadu prava pristupa softveru.

Vrijede naši Opći uvjeti poslovanja u aktualnom izdanju na http://agb.timocom.com.

TimoCom CashCare pečat

TimoCom-CashCare

Dajte veći značaj vašim potraživanjima!
www.timocom.com.hr/certimo

OVJERAVIDIRANO
MARIO ŽARKOVIĆ
Datum ovjere: 30.07.2016.

170201

Slika 5: Primljeni račun od tvrtke TimoCom Ltd

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet d.o.o

Na slici 6. prikazano je knjiženje primljenog računa od TimoCom-a. Na kontu 2210-0062 prikazana je obveza prema TimoCom-u kao dobavljaču u navedeno iznosu od 1.049,09 kuna. Isti taj iznos predstavlja i trošak TimoCom-ove usluge proknjižen na kontu 4191 usluge posredovanja pri prodaji na inozemnom tržištu. Taj iznos, kao što je prethodno navedeno, osnovica je za obračun poreza. Iznos poreza od 262,27 kuna (0,25 x 1.049,09 kuna) porezni obveznik Visa Promet ima pravo iskoristiti kao pretporez po primljenim računima što je vidljivo na kontu 1831. Međutim, obzirom da je inozemna tvrtka ispostavila račun drugoj tvrtci u EU (Visa Promet) poreznu obvezu prenijela je na primatelja usluge. Stoga isti taj iznos od 262,27 kuna predstavlja i obvezu za PDV na kontu 2803. Taj iznos poreza ne prati operativni tijek novca, tzv. *chas flow* već se smatra plaćenim stavljanjem u PDV obrazac istovremeno kao pretporez i obveza za PDV.



2210-0062	0,00	1.049,09	18.7.2016	18.7.2016	216267686	001	Pristup timocom pr./Tomocom
TIMOCOM GMBH							
4191-	1.049,09	0,00	18.7.2016	18.7.2016	216267686	001	Pristup timocom pr./Tomocom
Usluge posredovanja pri prodaji na inoz.tržištu							
1831-	262,27	0,00	18.7.2016	18.7.2016	216267686	001	Pristup timocom pr./Tomocom
Pretporez od primljenih usluga iz EU 25%							
2803-	0,00	262,27	18.7.2016	18.7.2016	216267686	001	Pristup timocom pr./Tomocom
Obveze za PDV za primljene usluge iz EU 25%							

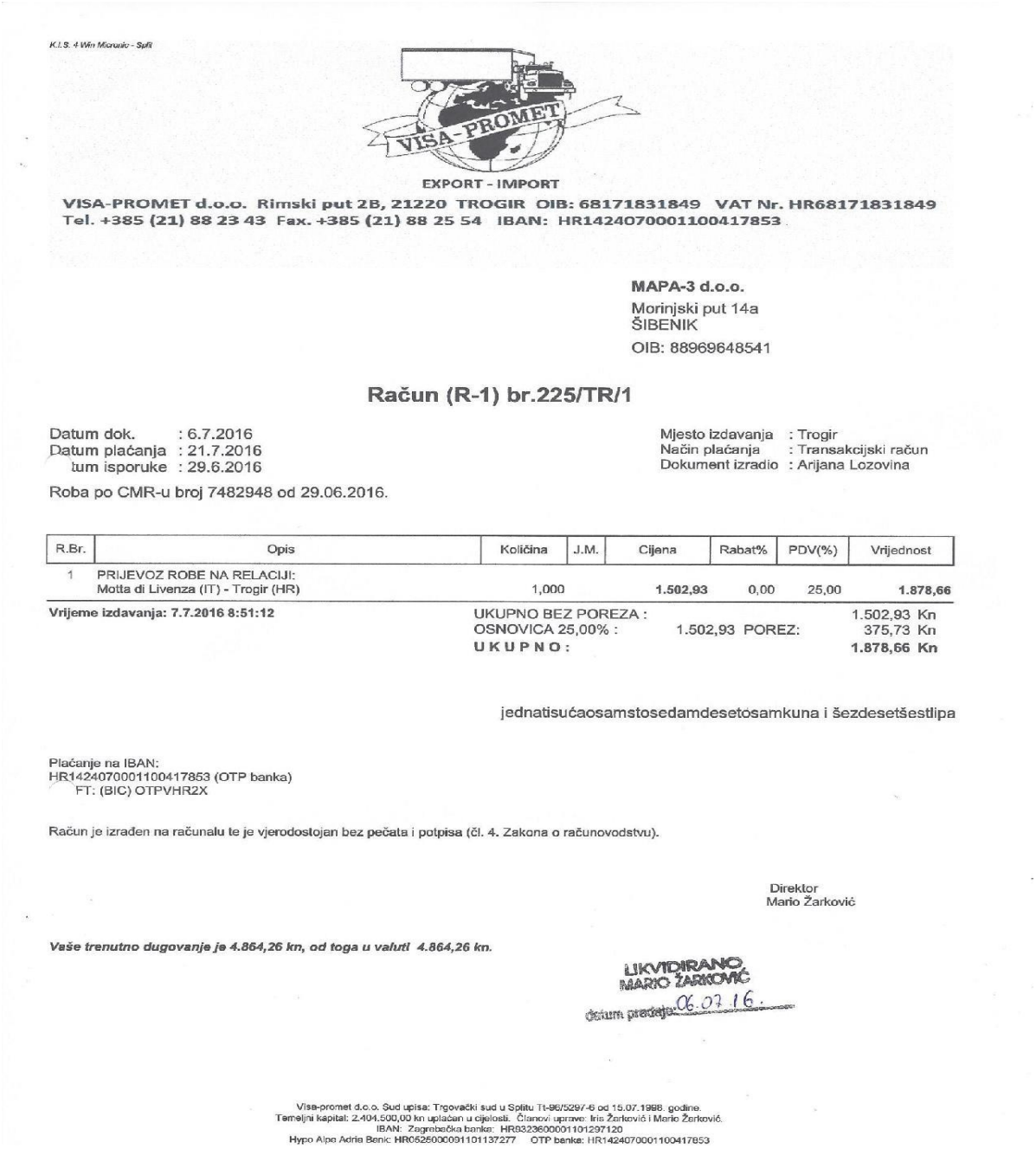
Slika 6: Temeljnica, isječak za primljeni račun od tvrtke TimoCom Ltd

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

Poduzeće Visa Promet d.o.o uglavnom posluje s poreznim obveznicima, a rjeđe s fizičkim osobama. Klijenti tvrtke, su dakle uglavnom porezni obveznici iz zemlje i inozemstva. Svaki izlazni račun koji tvrtka izda prati **CMR – Međunarodni tovarni list.** Međunarodni tovarni list je dokument temeljem kojega se sastavlja račun primatelju usluge prijevoza dobara, odnosno ugovor o prijevozu. U CMR-u se pojavljuju tri subjekta: pošiljatelj robe, vozač i primatelj robe.

Slika 7. prikazuje izlazni račun tvrtci MAPA-3 d.o.o broj 225/TR/1. Račun sadrži sve bitne podatke o primatelju i pružatelju usluge. Izdan je za prijevoz robe na relaciji Motta di Livenza (Italija) – Trogir (Hrvatska). Sam trošak usluge prijevoza robe koju je poduzeće Visa Promet obavilo Mapa-3 iznosi 1.502,93 kuna. S obzirom da uslugu obavlja drugom poreznom obvezniku iz zemlje obračunava PDV na navedeni iznos u iznosu od 25% kao na svaku drugu isporuku. Iznos poreza tako iznosi 375,73 kuna. Na računu je uz datum dokumenta i datum plaćanja naznačen i datum isporuke koji je vidljiv iz dokumenta CMR prikazanog na slici 8. Datum isporuke je važan zbog izračuna vrijednosti isporuke u kunama ukoliko je ona dogovorena u

eurima. Vrijednost isporuke se tako preračunava u kune po srednjem tečaju na dan isporuke. CMR je zbog toga važan prilog uz izlazni račun, jer se izlazni račun uglavnom dostavlja nakon što vozač dostavi CMR.



K.I.S. 4 Win Mirnuiko - Split

VISA-PROMET

EXPORT - IMPORT

VISA-PROMET d.o.o. Rimski put 2B, 21220 TROGIR OIB: 68171831849 VAT Nr. HR68171831849
Tel. +385 (21) 88 23 43 Fax. +385 (21) 88 25 54 IBAN: HR1424070001100417853

MAPA-3 d.o.o.
Morinjski put 14a
ŠIBENIK
OIB: 88969648541

Račun (R-1) br.225/TR/1

Datum dok. : 6.7.2016
Datum plaćanja : 21.7.2016
tum isporuke : 29.6.2016

Mjesto izdavanja : Trogir
Način plaćanja : Transakcijski račun
Dokument izradio : Arijana Lozovina

Roba po CMR-u broj 7482948 od 29.06.2016.

R.Br.	Opis	Količina	J.M.	Cijena	Rabat%	PDV(%)	Vrijednost
1	PRIJEVOZ ROBE NA RELACIJI: Motta di Livenza (IT) - Trogir (HR)	1,000		1.502,93	0,00	25,00	1.878,66

Vrijeme izdavanja: 7.7.2016 8:51:12

UKUPNO BEZ POREZA : 1.502,93 Kn
OSNOVICA 25,00% : 1.502,93 POREZ: 375,73 Kn
U K U P N O : 1.878,66 Kn

jednatisućaosamstosedamdesetosamkuna i šezdesetšestlipa

Plaćanje na IBAN:
HR1424070001100417853 (OTP banka)
FT: (BIC) OTPVHR2X

Račun je izrađen na računalu te je vjerodostojan bez pečata i potpisa (čl. 4. Zakona o računovodstvu).

Direktor
Mario Žarković

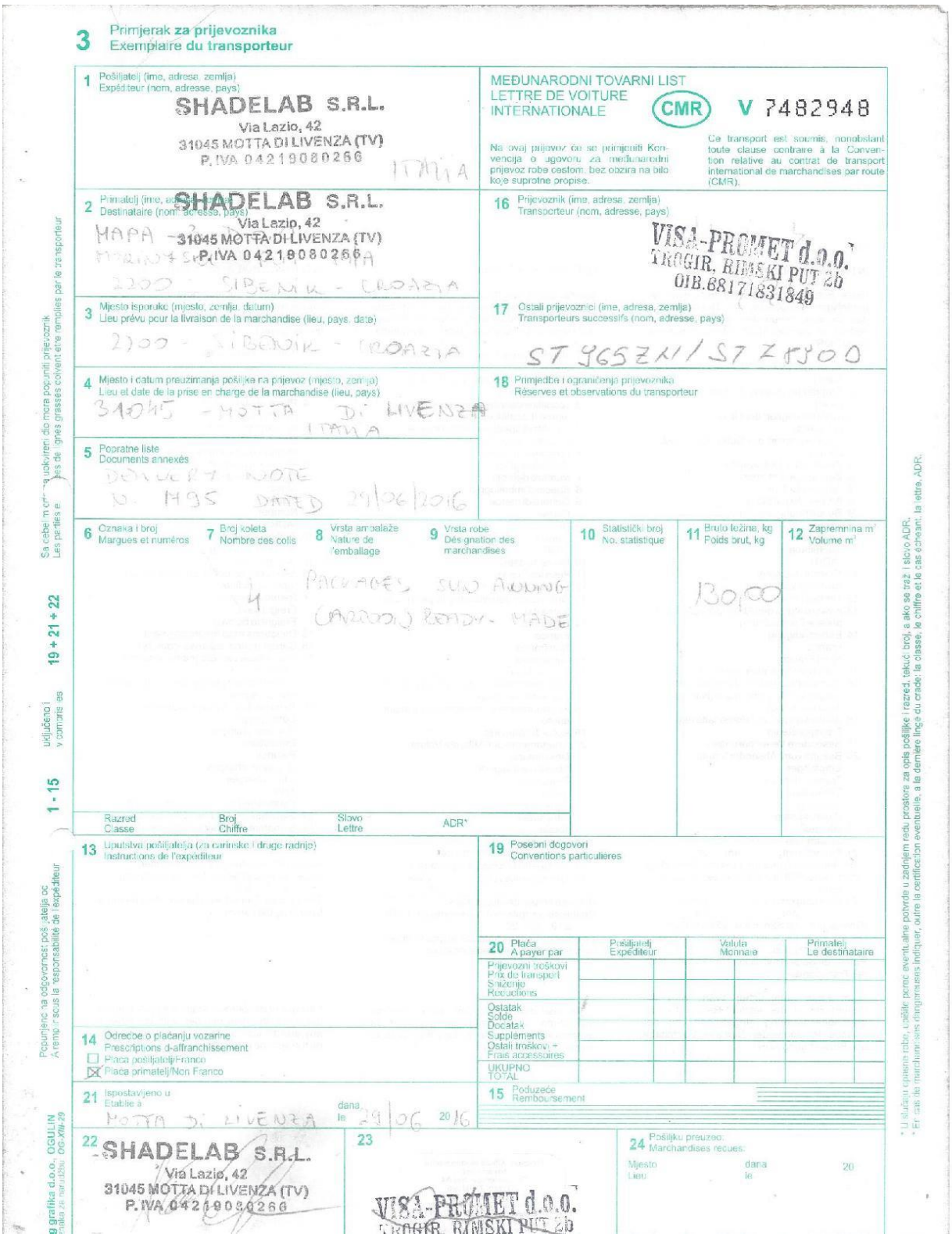
Vaše trenutno dugovanje je 4.864,26 kn, od toga u valuti 4.864,26 kn.

LIKVIDIRANO
MARIO ŽARKOVIĆ
datum prijeja 06.07.16.

Visa-promet d.o.o. Sud upisa: Trgovački sud u Splitu Tt-96/5297-6 od 15.07.1996. godine.
Temeljni kapital: 2.404.500,00 kn uplaćen u cijelosti. Članovi uprave: Iris Žarković i Mario Žarković.
IBAN: Zagrebačka banka: HR8323600001101297120
Hypo Alpe Adria Bank: HR0525000091101137277 OTP banka: HR1424070001100417853

Slika 7: Izlazni račun tvrtki Mapa-3 d.o.o

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet



Slika 8: CMR – Međunarodni tovarni list za prijevoz robe tvrtki Mapa-3

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

Račun broj 225/TR/1 izdan poduzeću Mapa-3 d.o.o proknjižen je kroz Dnevnik i glavnu knjigu. Slika 9. prikazuje isječak iz temeljnice na kojem je vidljivo potraživanje prema kupcu na kontu 1201-0410 za iznos od 1.878,66 kuna od toga 1.502,93 kuna čini prihod od obavljene usluge na kontu 7521-5. Taj iznos predstavlja osnovicu za izračun obveze za PDV koja je vidljiva na kontu 2800-4 i iznosi 375,73 kuna.



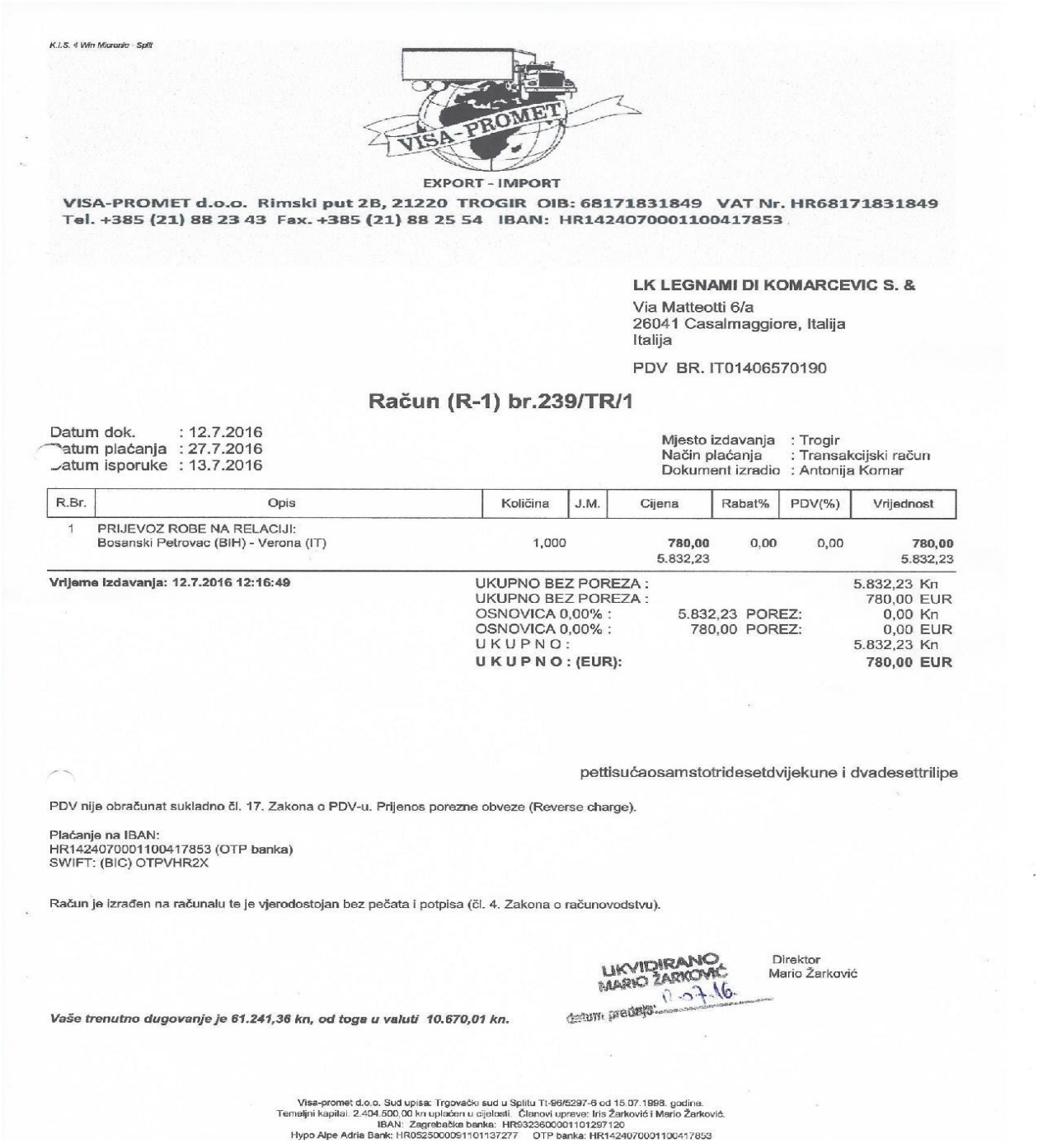
Slika 9: Temeljnica, isječak za izdani račun poduzeću Mapa-3 d.o.o

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

U slučaju kada se roba prevozi za poduzetnika iz inozemstva, prvi korak pri izradi računa je provjeriti PDV identifikacijski broj preko VIES sustava. Na slici 10. prikazan je jedan takav račun koji je izdan za uslugu obavljenu poreznom obvezniku u Italiji, tvrtki LK Legnami čiji je PDV identifikacijski broj vidljiv na računu 239/TR/1 i glasi: IT1406570190. Račun je sastavljen na dan 12.07.2016. godine, a roba je isporučena dan poslije, 13.07.2016. Standardno prati ga CMR dokument prikazan na slikama 11 i 12. Iznos računa za prijevoz ogrjevnog drva iz Bosanskog Petrovca u Veronu iznosi 780,00 €. S obzirom da je datum isporuke 13.07.2016. godine, taj iznos u kunama prema srednjem tečaju HNB-a na taj dan iznosi 5.832,23 kune (1€ = 7,47718). Na računu nije obračunat PDV već stoji naznaka: „*PDV nije obračunat sukladno čl.17. zakona o PDV-u. Prijenos porezne obveze (reverse charge)*".

Na slici 11. prikazan je CMR dokument koji prati robu koju je Visa Promet d.o.o preuzela u Bosanskom Petrovcu u Bosni i Hercegovini i prat njen put do Trogira. Drugi tovarni list prati robu od Trogira do Castel d Azzano u Italiji što je prikazano na slici 12. Tovarni list predstavlja dokaz o zaključivanju ugovora o prijevozu, a istovremeno služi kao dokaz o vanjskom stanju robe preuzete na prijevoz od jedne do druge točke. Prijevoznik je u ovom slučaju prvo otišao u Bosnu po ogrijevno drvo, zatim se vratio u Trogir i prevezao drvo u Italiju. Po podatcima iz tovarnog lista može se zaključiti tko su ugovorne strane, kada i gdje su se one sporezumjele i ostalo. Također, pri primitku robe trebaju se navesti rezerve (izjave o promjeni stanja robe,

ukoliko postoje) u suprotnom smatra se da je roba u istom stanju kao prilikom primitka kada je prijevoznik trebao pregledati slaže li se stvarno stanje s navedenim u tovarnom listu.



K.I.S. 4 Win Micronic - Split

VISA-PROMET

EXPORT - IMPORT

VISA-PROMET d.o.o. Rimski put 2B, 21220 TROGIR OIB: 68171831849 VAT Nr. HR68171831849
Tel. +385 (21) 88 23 43 Fax. +385 (21) 88 25 54 IBAN: HR1424070001100417853

LK LEGNAMI DI KOMARCEVIC S. &
Via Matteotti 6/a
26041 Casalmaggiore, Italija
Italija

PDV BR. IT01406570190

Račun (R-1) br.239/TR/1

Datum dok. : 12.7.2016
Datum plaćanja : 27.7.2016
Datum isporuke : 13.7.2016

Mjesto izdavanja : Trogir
Način plaćanja : Transakcijski račun
Dokument izradio : Antonija Komar

R.Br.	Opis	Količina	J.M.	Cijena	Rabat%	PDV(%)	Vrijednost
1	PRIJEVOZ ROBE NA RELACIJI: Bosanski Petrovac (BIH) - Verona (IT)	1,000		**780,00** 5.832,23	0,00	0,00	**780,00** 5.832,23

Vrijeme izdavanja: 12.7.2016 12:16:49

UKUPNO BEZ POREZA :			5.832,23 Kn
UKUPNO BEZ POREZA :			780,00 EUR
OSNOVICA 0,00% :	5.832,23	POREZ:	0,00 Kn
OSNOVICA 0,00% :	780,00	POREZ:	0,00 EUR
U K U P N O :			5.832,23 Kn
U K U P N O : (EUR):			**780,00 EUR**

pettisućaosamstotridesetdvijekune i dvadesettrilipe

PDV nije obračunat sukladno čl. 17. Zakona o PDV-u. Prijenos porezne obveze (Reverse charge).

Plaćanje na IBAN:
HR1424070001100417853 (OTP banka)
SWIFT: (BIC) OTPVHR2X

Račun je izrađen na računalu te je vjerodostojan bez pečata i potpisa (čl. 4. Zakona o računovodstvu).

LIKVIDIRANO
MARIO ŽARKOVIĆ
12.7.16.
datum predaje

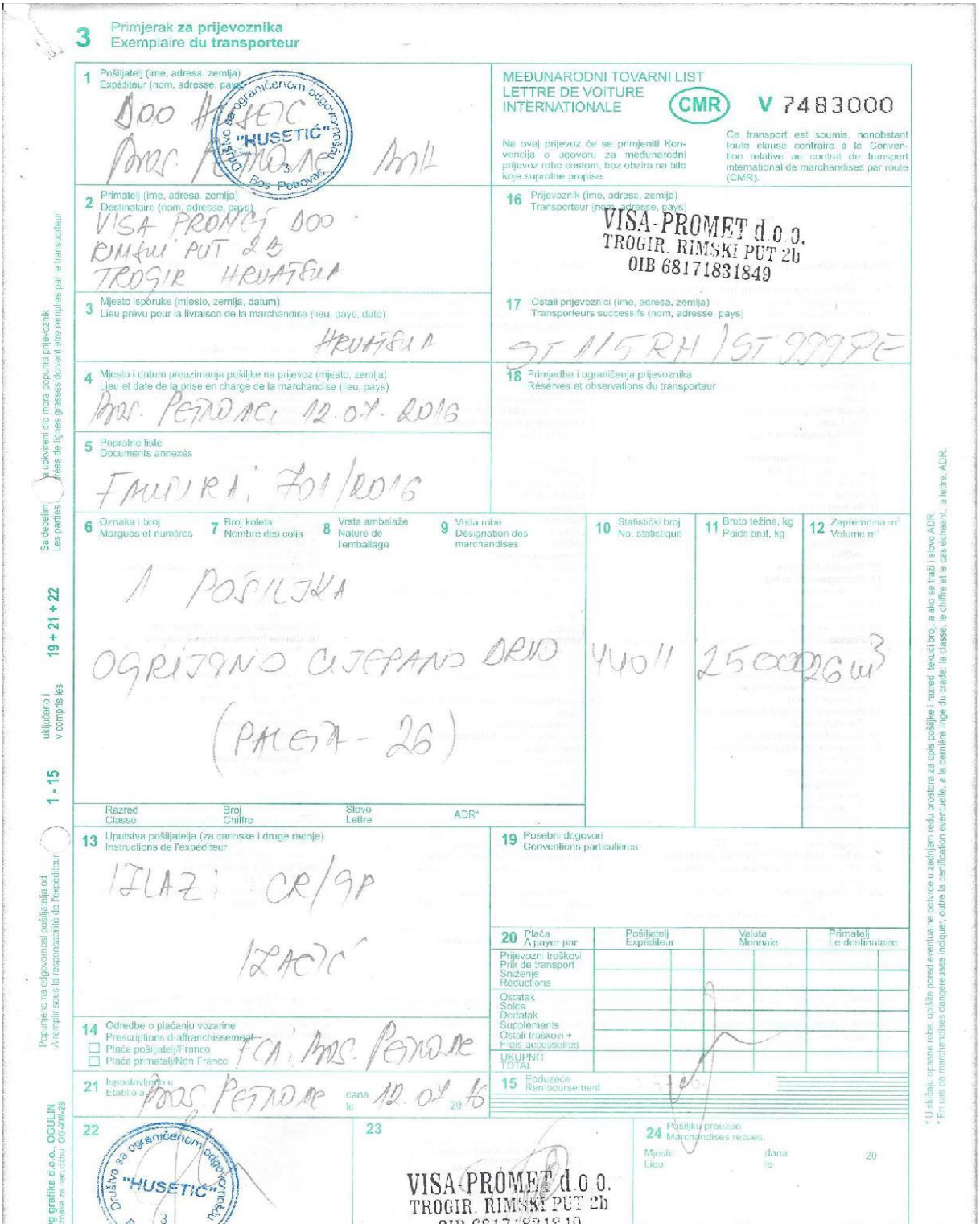
Direktor
Mario Žarković

Vaše trenutno dugovanje je 61.241,36 kn, od toga u valuti 10.670,01 kn.

Visa-promet d.o.o. Sud upisa: Trgovački sud u Splitu Tt-96/5297-6 od 15.07.1998. godine.
Temeljni kapital: 2.404.500,00 kn uplaćen u cijelosti. Članovi uprave: Iris Žarković i Mario Žarković.
IBAN: Zagrebačke banke: HR6923600001101257120
Hypo Alpe Adria Bank: HR0525000091101137277 OTP banka: HR1424070001100417853

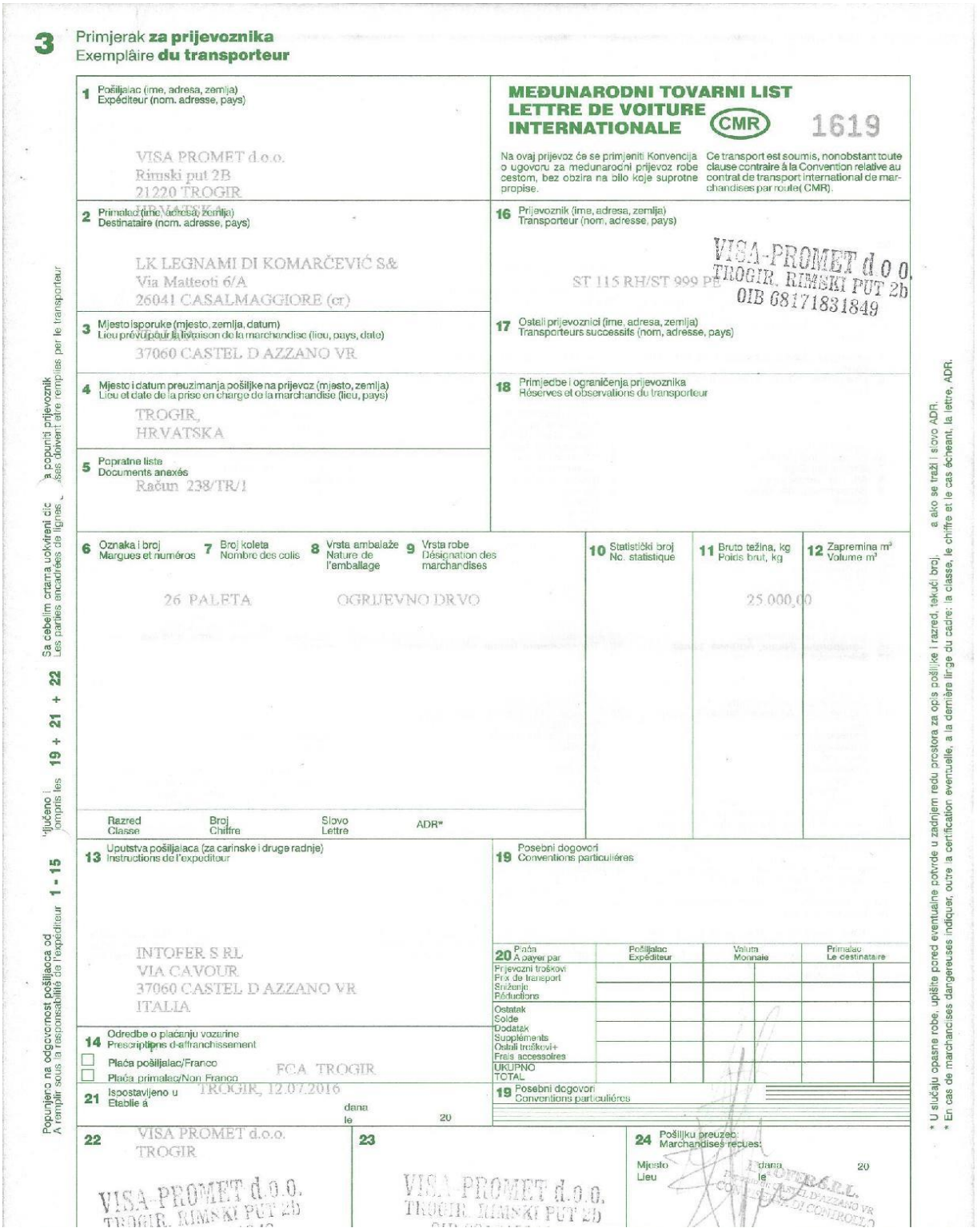
Slika 10: Izlazni račun poduzeću LK Legnami Ltd

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet



Slika 11: CMR – Međunarodni tovarni list za prijevoz robe poduzeću LK Legnami od Bosanskog Petrovca do Trogira

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet



3 Primjerak **za prijevoznika**
Exemplâire **du transporteur**

MEĐUNARODNI TOVARNI LIST
LETTRE DE VOITURE INTERNATIONALE CMR 1619

Na ovaj prijevoz će se primjeniti Konvencija o ugovoru za međunarodni prijevoz robe cestom, bez obzira na bilo koje suprotne propise.
Ce transport est soumis, nonobstant toute clause contraire à la Convention relative au contrat de transport international de marchandises par route(CMR).

1 Pošiljalac (ime, adresa, zemlja) Expéditeur (nom. adresse, pays)
VISA PROMET d.o.o.
Rimski put 2B
21220 TROGIR
HRVATSKA

2 Primalac (ime, adresa, zemlja) Destinataire (nom. adresse, pays)
LK LEGNAMI DI KOMARČEVIĆ S&
Via Matteoti 6/A
26041 CASALMAGGIORE (cr)

3 Mjesto isporuke (mjesto, zemlja, datum) Lieu prévu pour la livraison de la marchandise (lieu, pays, date)
37060 CASTEL D AZZANO VR

4 Mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz (mjesto, zemlja) Lieu et date de la prise en charge de la marchandise (lieu, pays)
TROGIR,
HRVATSKA

5 Popratne liste Documents anexés
Račun 238/TR/1

16 Prijevoznik (ime, adresa, zemlja) Transporteur (nom, adresse, pays)
VISA-PROMET d.o.o.
TROGIR, RIMSKI PUT 2b
OIB 68171831849
ST 115 RH/ST 999 PE

17 Ostali prijevoznici (ime, adresa, zemlja) Transporteurs successifs (nom, adresse, pays)

18 Primjedbe i ograničenja prijevoznika Réserves et observations du transporteur

6 Oznaka i broj Marques et numéros	7 Broj koleta Nombre des colis	8 Vrsta ambalaže Nature de l'emballage	9 Vrsta robe Désignation des marchandises	10 Statistički broj Nc. statistique	11 Bruto težina, kg Poids brut, kg	12 Zapremina m³ Volume m³
26 PALETA			OGRIJEVNO DRVO		25.000,00	

Razred Classe | Broj Chiffre | Slovo Lettre | ADR*

13 Uputstva pošiljalaca (za carinske i druge radnje) Instructions de l'expéditeur
INTOFER S RL
VIA CAVOUR
37060 CASTEL D AZZANO VR
ITALIA

19 Posebni dogovori Conventions particulières

20 Plaća A payer par	Pošiljalac Expéditeur		Valuta Monnaie		Primalac Le destinataire	
Prijevozni troškovi Prix de transport						
Sniženje Réductions						
Ostatak Solde						
Dodatak Suppléments						
Ostali troškovi+ Frais accessoires						
UKUPNO TOTAL						

14 Odredbe o plaćanju vozarine Prescriptions d-affranchissement
☐ Plaća pošiljalac/Franco
☐ Plaća primalac/Non Franco
FCA TROGIR

21 Ispostavljeno u Etablie á
TROGIR, 12.07.2016
dana le 20

19 Posebni dogovori Conventions particulières

22 VISA PROMET d.o.o.
TROGIR
VISA-PROMET d.o.o.
TROGIR, RIMSKI PUT 2b

23
VISA PROMET d.o.o.
TROGIR, RIMSKI PUT 2b

24 Pošiljku preuzeo: Marchandises reçues:
Mjesto Lieu
dana le 20

Popunjeno na odgovornost pošiljaoca od 1 - 15 / A remplir sous la responsabilité de l'expéditeur
Uključeno i 19 + 21 + 22 / Compris les
Sa cebelim crtama ukovirani dio / Les parties encadrées de lignes
a popunit prijevoznik / sont à remplir par le transporteur
* U slučaju opasne robe, upišite pored eventualne potvrde u zadnjem redu prostora za opis pošiljke i razred, tekući broj, a, ako se traži i slovo ADR.
* En cas de marchandises dangereuses indiquer, outre la certification éventuelle, à la dernière ligne du cadre: la classe, le chiffre et le cas échéant, la lettre, ADR.

Slika 12: CMR –Međunarodni tovarni list za prijevoz robe poduzeću LK Legnami od Trogira do Castel d Azzano

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

Kroz temeljnicu je tako proknjiženo samo potraživanje prema kupcu na kontu 1210-0108 u iznosu od 5.832,23 kune. Protustavka tom iznosu je *prihod od međunarodnog transporta-neoporezivi* na kontu 7521-0 također u iznosu 5.832,23 kune. Knjiženje je prikazano na slici 13.



Slika 13: Temeljnica, isječak za izlazni račun poduzeću LK Legnami Ltd

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

Obzirom da Visa Promet d.o.o posluje s inozemstvom automatski je mjesečni obveznik PDV-a bez obzira na ostale kriterije. S obzirom da se tvrtka osim djelatnošću transporta bavi i djelatnošću kampinga zbog jednostavnosti prikaza uzet je primjer obrasca PDV za lipanj mjesec jer sadrži manje iznosa. Na slici 13. prikazan je Obrazac PDV za period od 01.06.2016 do 30.06.2016.

U PDV obrascu pod rimskim II. prikazane su oporezive transakcije u lipnju, i to:

- Pod rednim brojem 2: isporuke dobara i usluga u RH po stopi 13 % u iznosu od 52.243,40 kn
- Pod rednim brojem 3: isporuke dobara u usluga u RH po stopi 25% u iznosu od 25.047,44 kn
- Pod rednim brojem 10: primljene usluge iz EU po stopi 25% u iznosu od 356,24 kn

Upravo pod rednim brojem 10 nalazi se onaj iznos koji ne prati operativni tijek novca, odnosno iznos od primljenih usluga iz EU koji je i obveza i pretporez naveden pod rimskim III.10.

Pod rimskim III. Prikazan je obračunani pretporez, i to:

- Pod rednim brojem 1: pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 5% u iznosu od 16,75 kn
- Pod rednim brojem 2: pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% u iznosu od 1.097,42 kn
- Pod rednim brojem 3: pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od 58.097,44 kn

- Pod rednim brojem 10: pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25 % u iznosu od 356,24 kn

Kada se saldira PDV oporezive transakcije iznose 77.647,08 kn, a obračunani pretporez. 59.567,85 kn što rezultira obvezom PDV-a za uplatu u obračunskom razdoblju u iznosu od 18.079,23 kn.

K.I.S. 4 Micronic - Split
Datum: 29.8.2016.

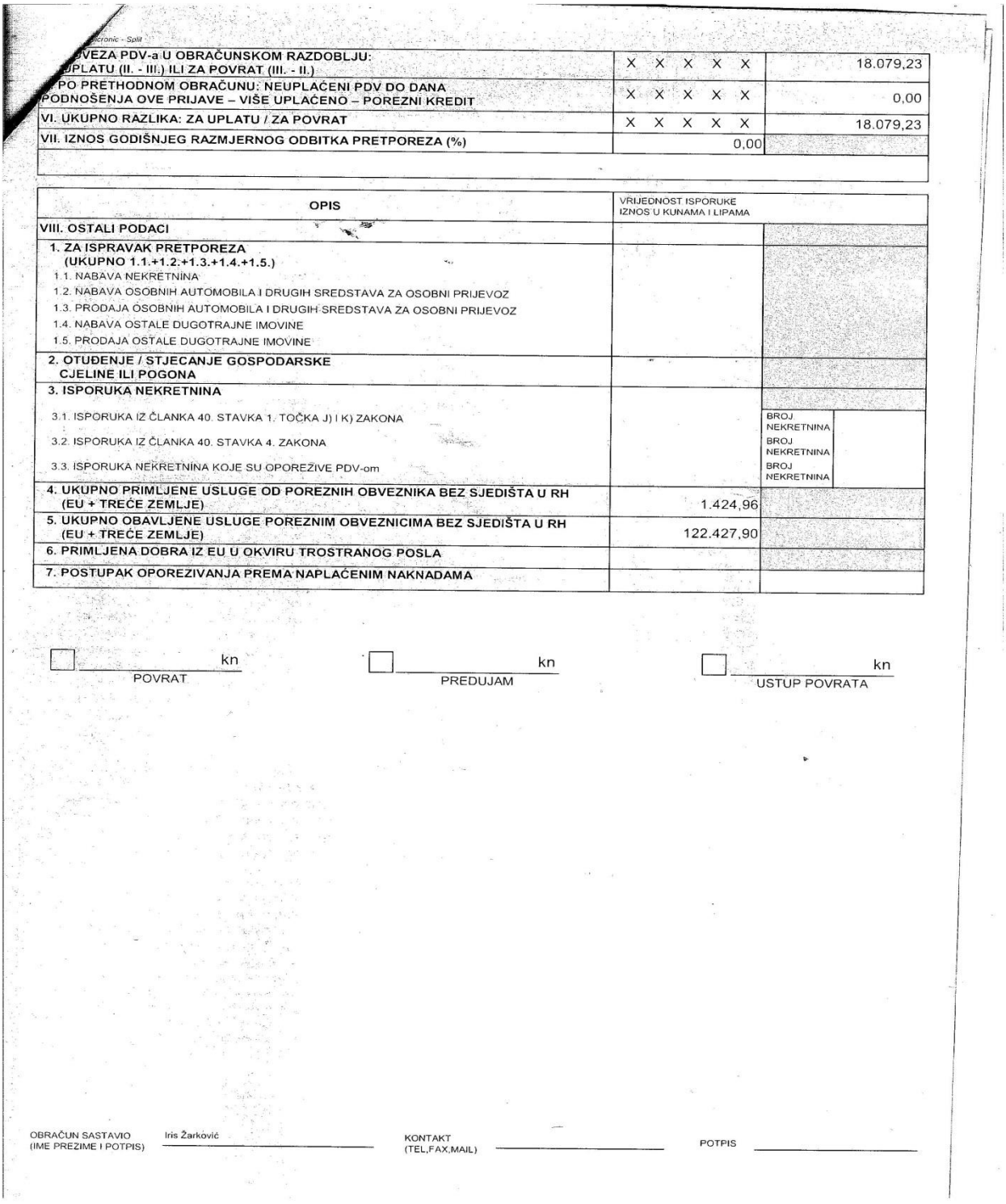
OBRAZAC PDV

POREZNI OBVEZNIK (NAZIV/ IME I PREZIME I ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)	POREZNI ZASTUPNIK (NAZIV/ IME I PREZIME I ADRESA: MJESTO, ULICA I BROJ)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
VISA - PROMET d.o.o. Rimski put 2b 21220 Trogir		Trogir
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA /OIB	PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE Od 1.6.2016. do 30.6.2016.
HR68171831849		

OPIS	POREZNA OSNOVICA (u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%,13% I 25% (u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	655.452,84	× × × × ×
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, KOJE SU OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	151.965,81	× × × × ×
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	× × × × ×
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	× × × × ×
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	× × × × ×
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	122.427,90	× × × × ×
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	× × × × ×
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	× × × × ×
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	× × × × ×
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	× × × × ×
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	× × × × ×
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	29.537,91	× × × × ×
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	503.487,03	77.647,08
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	401.872,31	52.243,40
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	100.189,76	25.047,44
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos por. obv.)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	1.424,96	356,24
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR. OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR. OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR. OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	242.591,41	59.567,85
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	335,00	16,75
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	8.441,69	1.097,42
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	232.389,76	58.097,44
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos obaveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi od 25%	0,00	0,00
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi od 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi od 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi od 25%	1.424,96	356,24
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi od 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	× × × × ×	0,00

Slika 14: Obrazac PDV za lipanj 2016.

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet



OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	X X X X X	18.079,23
PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	X X X X X	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT	X X X X X	18.079,23
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
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. TOČKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	1.424,96	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	122.427,90	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

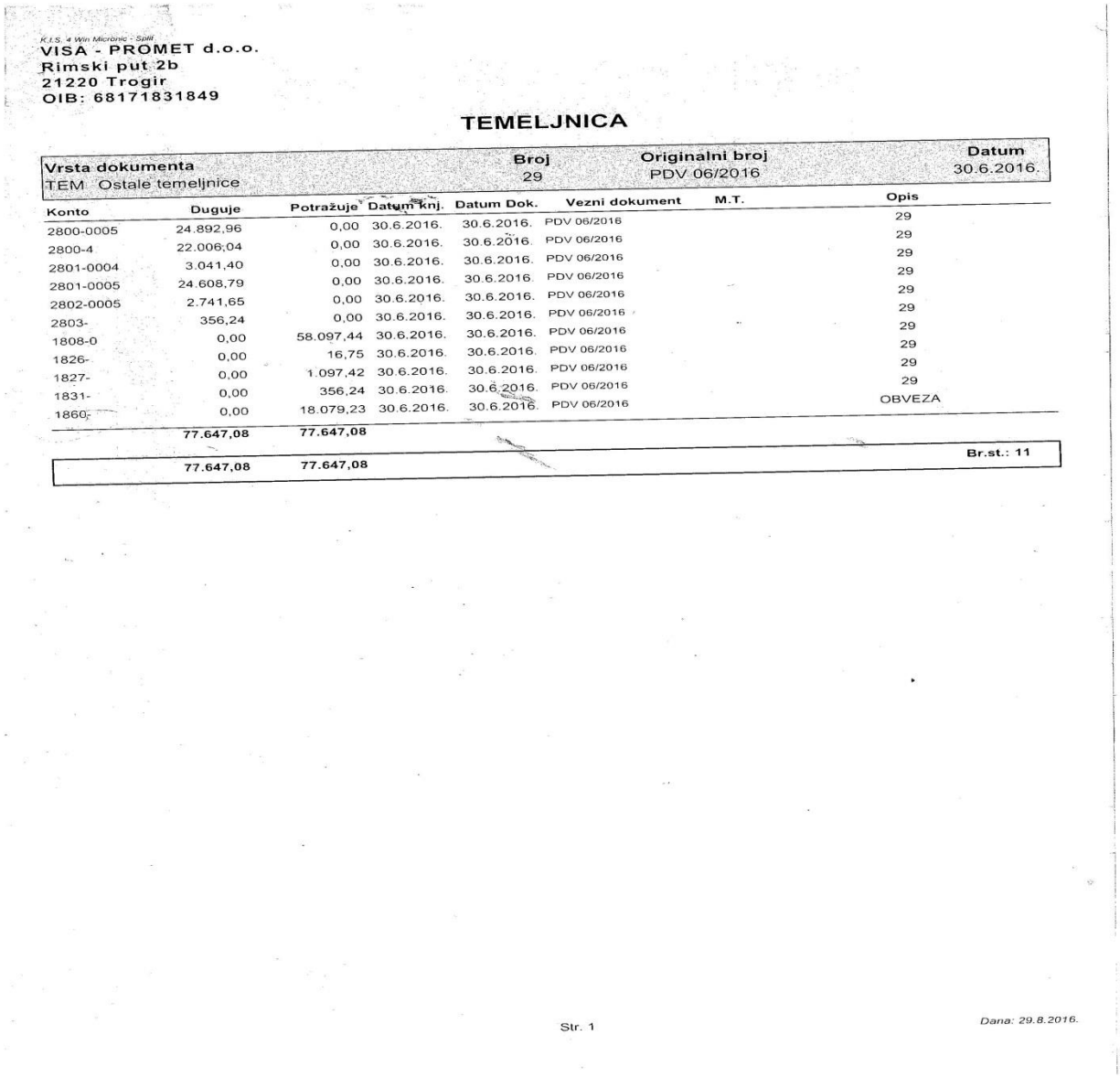
☐ _____ kn POVRAT ☐ _____ kn PREDUJAM ☐ _____ kn USTUP POVRATA

OBRAČUN SASTAVIO (IME PREZIME I POTPIS) Iris Žarković KONTAKT (TEL,FAX,MAIL) _____ POTPIS _____

Slika 15: Obrazac PDV za lipanj 2016.

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

Na slici 15 prikazano je saldiranje PDV. Nakon što se zatvore konta obveza za PDV na skupini 280 i konta pretporeza na skupini 18 vidljiva je obveza u iznosu od 18.079,23 kn na kontu 1860.



K.I.S. 4 Win Micronic - Split
VISA - PROMET d.o.o.
Rimski put 2b
21220 Trogir
OIB: 68171831849

TEMELJNICA

Vrsta dokumenta			Broj		Originalni broj		Datum
TEM Ostale temeljnice			29		PDV 06/2016		30.6.2016.
Konto	Duguje	Potražuje	Datum knj.	Datum Dok.	Vezni dokument	M.T.	Opis
2800-0005	24.892,96	0,00	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
2800-4	22.006,04	0,00	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
2801-0004	3.041,40	0,00	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
2801-0005	24.608,79	0,00	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
2802-0005	2.741,65	0,00	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
2803-	356,24	0,00	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
1808-0	0,00	58.097,44	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
1826-	0,00	16,75	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
1827-	0,00	1.097,42	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
1831-	0,00	356,24	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		29
1860-	0,00	18.079,23	30.6.2016.	30.6.2016.	PDV 06/2016		OBVEZA
	77.647,08	77.647,08					
	77.647,08	77.647,08					Br.st.: 11

Str. 1

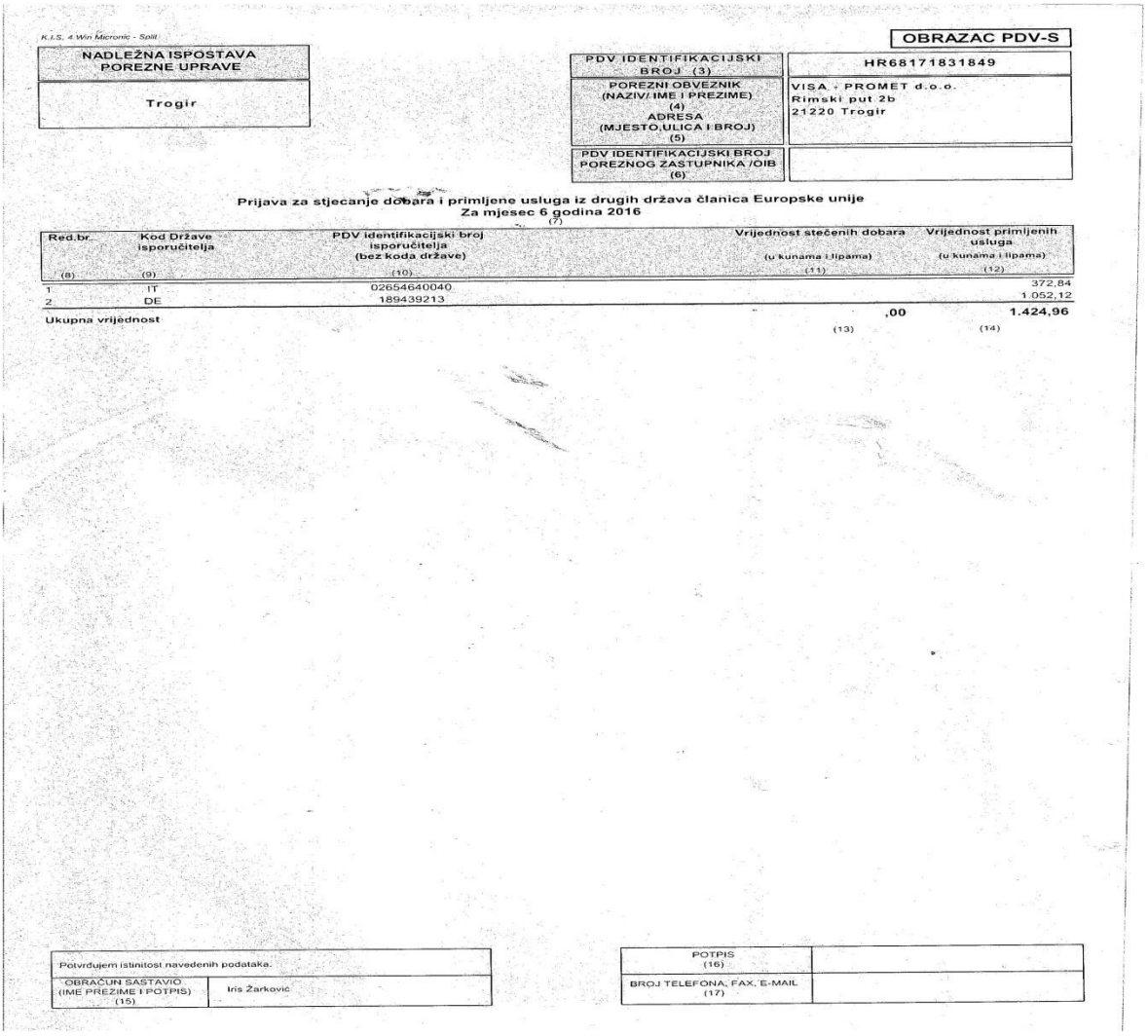
Dana: 29.8.2016.

Slika 16: Temeljnica, Saldiranje PDV-a za lipanj

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

Poduzetnik Visa Promet d.o.o ima obvezu poslati i obrazac PDV-S do 20-og u sljedećem mjesecu, odnosno do 20.srpnja 2016.godine. Obrazac PDV-S je prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU i sadrži osnovne podatke o poduzeću i vrijednosti

primljenih usluga iz inozemstva u iznosu od 1.424,96 kn. PDV-S šalje se nadležnoj Poreznoj Upravi.



K.I.S. 4 Win Micronic - Split

NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE

Trogir

OBRAZAC PDV-S

PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ (3)	HR68171831849
POREZNI OBVEZNIK (NAZIV/ IME I PREZIME) (4) ADRESA (MJESTO,ULICA I BROJ) (5)	VISA - PROMET d.o.o. Rimski put 2b 21220 Trogir
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA /OIB (6)	

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluga iz drugih država članica Europske unije
Za mjesec 6 godina 2016
(7)

Red.br. (8)	Kod Države isporučitelja (9)	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države) (10)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama) (11)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama) (12)
1	IT	02654640040		372,84
2	DE	189439213		1.052,12
Ukupna vrijednost			,00 (13)	1.424,96 (14)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka:	
OBRAČUN SASTAVIO (IME PREZIME I POTPIS) (15)	Iris Žarković

POTPIS (16)	
BROJ TELEFONA, FAX, E-MAIL (17)	

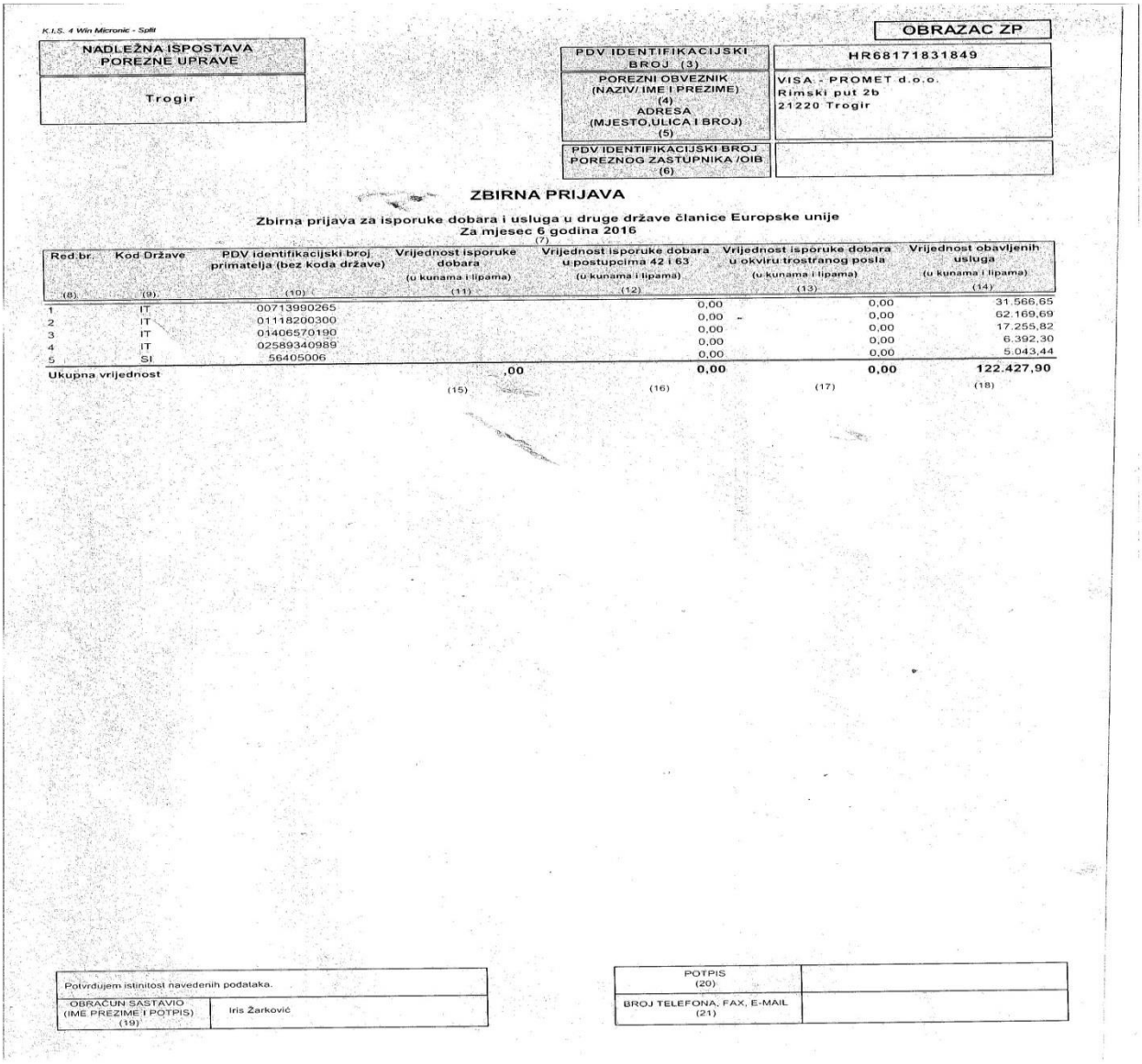
Slika 17: Obrazac PDV-S za lipanj 2016.

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

Zbirna prijava ili engleski *Recapitulative statement ili EC Sales list* je prijava u kojoj isporučitelj dobara ili izvršitelj usluga obavljenih poreznim obveznicima iz drugih država članica za koje nisu zaračunali PDV izvješćuje svoju poreznu upravu o kretanjima dobara u druge države članice i o obavljanju usluga poreznim obveznicima iz drugih država članica.
U Zbirnoj prijavi navodi PDV identifikacijske brojeve svojih kupaca i ukupne vrijednosti isporuka svakom od njih koje je imao u obračunskom razdoblju za koje podnosi prijavu.

Podatci o ukupnim isporukama koje se oporezuju po obrnutom postupku oporezivanja moraju odgovarati podatcima iz prijave PDV-a.

Svaka država članica obavezna je od trenutka pristupanja Europskoj Uniji prikupiti podatke iz Zbirnih prijava i putem informatičke mreže *VIES* dostaviti ih državama članicama iz kojih dolaze kupci dobra i usluga. Na taj način su sve države upoznate sa vrijednostima isporuka i poreznim obveznicima iz svojih zemalja koji su bili dužni prijaviti tu nabavu i platiti PDV.



K.I.S. 4 Win Micronic - Split

OBRAZAC ZP

NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ (3)	HR68171831849
Trogir	POREZNI OBVEZNIK (NAZIV/ IME I PREZIME) (4) ADRESA (MJESTO,ULICA I BROJ) (5)	VISA - PROMET d.o.o. Rimski put 2b 21220 Trogir
	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA /OIB (6)	

ZBIRNA PRIJAVA

Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije
Za mjesec 6 godina 2016
(7)

Red.br. (8)	Kod Države (9)	PDV identifikacijski broj primatelja (bez koda države) (10)	Vrijednost isporuke dobara (u kunama i lipama) (11)	Vrijednost isporuke dobara u postupcima 42 i 63 (u kunama i lipama) (12)	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla (u kunama i lipama) (13)	Vrijednost obavljenih usluga (u kunama i lipama) (14)
1	IT	00713990265		0,00	0,00	31.566,65
2	IT	01118200300		0,00	0,00	62.169,69
3	IT	01406570190		0,00	0,00	17.255,82
4	IT	02589340989		0,00	0,00	6.392,30
5	SI	56405006		0,00	0,00	5.043,44
Ukupna vrijednost			**,00** (15)	**0,00** (16)	**0,00** (17)	**122.427,90** (18)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.		POTPIS (20)	
OBRAČUN SASTAVIO (IME PREZIME I POTPIS) (19)	Iris Žarković	BROJ TELEFONA, FAX, E-MAIL (21)	

Slika 18: Obrazac ZP za lipanj 2016.

Izvor: Poslovne knjige Visa Promet

5. VLASTITI OSVRT NA PRIMJENJENI SUSTAV OPOREZIVANJA

Nakon pristupanja Hrvatske Europskoj Uniji vidno su promijenjena načela oporezivanja usluga prijevoza. Novi Zakon o PDV-u olakšao je poslovanje kako samim poduzetnicima tako i računovođama. Prije ulaska Hrvatske u Europsku Uniju usluge prijevoza dobara oporezivale su se razmjerno prijeđenim kilometrima isto kao kod prijevoza putnika. Naime, dionice puta pređene u Hrvatskoj bile su oporezive u Hrvatskoj sukladno kilometraži koja je opadala na dionicu puta u Hrvatskoj, a dionice puta u inozemstvu oporezivale se i plaćale po njihovim stopama. Računovođama je vremena uzimalo izračunavanje kilometraže. Novim Zakonom o PDV-u postupak oporezivanja je puno jednostavniji jer je uklonio tu prepreku.

Stari sustav oporezivanja također je zahtijevao od poduzeća da je likvidno u svakom trenutku jer svaka transakcija pratila tijek novca, pa tako i na slučaj kada poduzetnik primi račun za obavljenu uslugu i iznos poreza (putem prijenosa porezne obveze, poduzetnika kao primatelja usluge) mora fizički uplatiti iako mu on predstavlja i pretporez.

Europska komisija se pobrinula da sve države putem obrazaca PDV-S i PDV-ZP točno znaju koje su usluge obavljene poreznim obveznicima u njihovoj zemlji i u kojoj vrijednosti te je na taj način također smanjena šansa da neke od usluga ostanu neoporezive ili da se dvostruko oporezuju.

Na novi sustav oporezivanja najviše su se morali prilagoditi poduzetnici koji posluju s inozemstvom. Konkretno, u slučaju prijevoza dobara nije se bilo teško priviknuti s obzirom da je s novinama u Zakonu olakšano samo poslovanje. Jedino što je moglo zadavati problem je proces obuke i upoznavanja sa samim novim zakonom. Posebno zato jer poduzetnici osim svojih zakona moraju poznavati zakone i propise drugih država članica.

6. ZAKLJUČAK

Usluge prijevoza su uvijek imale specifičan porezni položaj, stupanjem na snagu novog zakona 01.07.2013. godine, uređeno je na drukčiji način nego što je to bilo prije ulaska Hrvatske u EU. Kroz ovaj rad prikazano je poslovanje poduzeća nakon 01.07.2013. s posebnim naglaskom na dva osnovna načela, B2B i B2C. Osim načela prikazan je zakonski okvir unutar kojeg posluje poduzeće Visa Promet d.o.o. Poslovne knjige se vode po načelu dvojnog knjigovodstva čije bitne odrednice trebaju biti fer, realno i istinito prikazivanje poslovnih događaja.

Došlo je do značajnih promjena u području primjene i predmetima oporezivanja. Zakonom su također definirane stavke koje svaki račun mora sadržavati da bi bio valjan Za samo poduzeće Visa Promet postupak obračuna poreza je pojednostavljen jer 99 % svojih usluga obavlja poreznim obveznicima iz inozemstva. Novim Zakonom ne trebaju obračunavati kolika kilometraža otpada na dionicu puta u tuzemstvu a koja u drugoj državi

Hrvatska pristupanjem Europskoj Uniji pristupa i VIES sustavu preko kojeg poduzeća provjeravaju porezni status osoba kojima pružaju usluge iz EU. Kada se usluge pružaju osobama iz takozvanih trećih zemalja primjenjuje se isto načelo oporezivanja, ali se njihovi porezni statusi ne mogu provjeriti preko navedenog sustava već porezni obveznici iz treći zemalja moraju priložiti potvrdu o svom poreznom statusu. Osim preko navedenog sustava, razmjena informacija među državama članicama odvija se preko nadležnih Poreznih Uprava, odnosno putem Zbirne Prijave i Prijave za stjecanje dobara. Na taj način pojednostavljena je usporedba podataka o isporukama iz redovnih prijava PDV-a za obračunska razdoblja.

Poslovanje je nakon 01.07.2013. uvelike olakšano, kako samim poduzetnicima i njihovim računovođama tako i lokalnim Poreznim Upravama. Međutim, sustav je stalno potrebno usavršavati kako bi bilo što manje prostora za prevare kada je riječ o ubiranju poreza, a više prostora za kontrolu.

LITERATURA

1. EUR-Lex, (2008): Direktiva Vijeća 2006/112/EZ, Službeni list Europske unije, Bruxelles, broj: L 347/1, [Internet], raspoloživo na: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?uri=celex%3A32006L0112
2. EUR-Lex, (2008): Direktiva Vijeća 2008/8/EZ, Službeni list Europske unije, Bruxelles, broj: L 44/11, [Internet], raspoloživo na: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex:32008L0008
3. Europska komisija, (2016): PDV identifikacijski broj, [Internet], raspoloživo na: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=hr
4. Hrvatska narodna banka, (2016): Tečajna lista, [Internet], raspoloživo na: https://www.hnb.hr/temeljne-funkcije/monetarna-politika/tecajna-lista/tecajna-lista
5. Kalčić, R., Cutvarić, M., Javor, Lj., Bubalo, M. (2013): Novi Zakon o PDV-u od 1.srpnja 2013., Računovodstvo i financije, Zagreb.
6. Kumpan, A., Marin, J. (2009): Teretni list u kopnenom, pomorskom i zračnom prijevozu, raspoloživo na: https://www.pravo.unizg.hr/_download/repository/Teretni_list_u_kopnenom,_____pomorskom_i_zracnom_prijevozu.pdf
7. Markota Lj. (2013) : Posebnosti u oporezivanju prijevoznih usluga PDV-om, Računovodstvo, revizija i financije, 8/13, str. 27.-37.
8. Narodne novine, (2013): Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 148.
9. Narodne novine, (2013): Zakon o PDV-u, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 73.
10. Narodne novine, (2015): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 134.
11. Računovodstvo i financije (2015): Kontni plan poduzetnika prilagođen novom Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu, Zagreb
12. Visa Promet d.o.o (2016) Interni dokumenti 06/2016 ; 07/2016.

POPIS SLIKA

Slika 1: Primljeni račun od tvrtke Zagrebšped d.o.o.....25
Slika 2: Prilog računu poduzeća Zagrebšped d.o.o / Specifikacija potvrda o usluzi.....26
Slika 3: Temeljnica, isječak za primljeni račun tvrtke Zagrebšped d.o.o.....26
Slika 4: Potvrđivanje VIES PDV od broja za poduzeće TimoCom Ltd.....27
Slika 5: Primljeni račun od tvrtke TimoCom Ltd.....28
Slika 6: Temeljnica, isječak za primljeni račun od tvrtke TimoCom Ltd.....29
Slika 7: Izlazni račun tvrtki Mapa-3 d.o.o.....30
Slika 8: CMR – Međunarodni tovarni list za prijevoz robe tvrtki Mapa-3 d.o.o.....31
Slika 9: Temeljnica, isječak za izdani račun tvrtki Mapa-3 d.o.o.....32
Slika 10: Izlazni račun poduzeću LK Legnami Ltd.....33
Slika 11: CMR – Međunarodni tovarni list za prijevoz robe poduzeću LK Legnami od Bosanskog Petrovca do Trogira.....34
Slika 12: CMR – Međunarodni tovarni list za prijevoz robe poduzeću LK Legnami od Trogira do Castel d Azzano.....35
Slika 13: Temeljnica, isječak za izlazni račun poduzeću LK Legnami Ltd.....36
Slika 14: Obrazac PDV za lipanj 2016.....37
Slika 15: Obrazac PDV za lipanj 2016.....38
Slika 16: Temeljnica, saldiranje PDV-a za lipanj 2016.....39
Slika 17: Obrazac PDV-S za lipanj 2016.....40
Slika 18: Obrazac PDV-ZP za lipanj 2016.....41

SAŽETAK

Ulaskom Hrvatske u Europsku Uniju i stupanjem na snagu novog Zakona o PDV-u oporezivanje usluga prijevoza dobara utvrđeno je na način drugačiji od onog koji se primjenjivao od ulaska u Europsku Uniju. U postojeći Zakon bilo je potrebno implementirati Direktive EU koje uređuju oporezivanje porezom na dodanu vrijednost.

Najveća novina koju je donio zakon je mehanizam prijenosa porezne obveze. Naime, ako se usluga prijevoza dobara obavlja poreznom obvezniku primjenjuje se B2B načelo oporezivanja, odnosno porezna obveza se prenosi na primatelja usluge. Drugi slučaj je kada se usluga prijevoza dobara obavlja fizičkoj osobi. Tada se primjenjuje B2C načelo, odnosno usluga se oporezuje u ovisnosti radi li se o prijevozu dobara unutar ili izvan granica EU. Ukoliko je slučaj da se usluga obavlja unutar granica EU, ona se oporezuje prema mjestu početka prijevoza, a ukoliko je slučaj da se usluga obavlja izvan EU, ona se oporezuje razmjerno prijeđenim kilometrima.

Cilj rada je prikazati na praktičnom primjeru poduzeća Visa Promet d.o.o kako funkcionira navedeni mehanizam u praksi, odnosno prikazati kako se on evidentira s računovodstvenog aspekta. Ulaskom u EU poduzeću je olakšano poslovanje uvođenjem pojma prijenosa porezne obveze. Naime, prije ulaska u EU Visa Promet d.o.o kao i sva druga poduzeća koja se bave prijevozom dobara su obračunavali PDV razmjerno prijeđenim kilometrima u svakoj državi. U poslovanju s trećim zemljama također se primjenjuje navedeno načelo, ali se ne može provjeriti porezni status poduzetnika iz trećih zemalja, već oni trebaju dostaviti potvrdu o svom poreznom statusu. Pristupanjem EU Hrvatska je pristupila VIES sustavu pomoću kojega provjerava porezni status poduzetnika iz država članica.

Ključne riječi: B2B načelo, B2C načelo, VIES sustav

SUMMARY

Upon entering the European Union and entry of the new VAT Act taxation of transportation of goods is determined that it is different from that was applied by the accession to the European Union. It as was needed to implement the EU Directive governing the taxation of the value added tax in the current law.

The biggest change made by the law is the reverse charge mechanism. If the transportation of goods performed taxpayer applies B2B principle of taxation or tax liability is transferred to the recipient's service. The second case is when the transportation of goods is performed by a natural person; then we apply the principle of B2C or service which is taxed depending on whether the transport of goods is within or outside the EU. In the case that the service is performed within the limits of the EU, it is taxed at the place of the beginning of transportation, and if it is the case that the service is performed outside the EU, it is taxed in proportion to the traveled kilometers.

The aim of this paper is to show of the service company Visa Promet Ltd in a practical example; how reverse charge works in practice and show how it is recorded from the accounting aspects. By joining the EU the company has facilitated business by introducing a term reverse charge. In fact, before joining the EU Visa Promet Ltd and all other companies involved in the transport of goods are charged VAT according to mileage in each country. In dealing with third countries same principle is applied, but companies can't check the tax status of entrepreneurs from third countries. However, they should submit a certificate of their tax status. By joining the EU, Croatia has joined the VIES system. The system checks the tax status of companies from member states.

Key words: B2B principle, B2C principle and VIES system.