

Nabava robe iz Europske unije sa računovodstvenog i poreznog motrišta

Jug, Jurica

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2022

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **RRiF College of Financial Management / RRiF Visoka škola za financijski menadžment**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:198:487972>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-06-27**



Repository / Repozitorij:

[Repository of Final Examination Papers University of Applied Sciences RRiF - Final Examination Papers and Diploma Papers](#)



RRiF VISOKA ŠKOLA ZA FINANCIJSKI MENADŽMENT
SPECIJALISTIČKI DIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ KORPORATIVNE FINANCIJE

Jurica Jug

SPECIJALISTIČKI DIPLOMSKI STRUČNI RAD

NABAVA ROBE IZ EUROPSKE UNIJE
S RAČUNOVODSTVENOG I POREZNOG MOTRIŠTA

Zagreb, 2021.

RRiF VISOKA ŠKOLA ZA FINANCIJSKI MENADŽMENT
SPECIJALISTIČKI DIPLOMSKI STRUČNI STUDIJ KORPORATIVNE FINACIJE

SPECIJALISTIČKI DIPLOMSKI STRUČNI RAD

NABAVA ROBE IZ EUROPSKE UNIJE
S RAČUNOVODSTVENOG I POREZNOG MOTRIŠTA

Ime i prezime studenta: Jurica Jug

Matični broj studenta : 029/06-I

Mentor: dr. sc. Đurđica Jurić, prof. visoke škole

Zagreb, 2021.

NASLOV: Nabava robe iz Europske unije s računovodstvenog i poreznog motrišta

SAŽETAK:

Pristupanje Hrvatske Europskoj uniji donijelo je brojne promjene u poreznom smislu. Pojavljuju se pojmovi stjecanja i isporuke koji podrazumijevaju poslovne transakcije vezane uz kupnju i prodaju robe unutar država članica. Poslovanje s trećim zemljama i dalje se naziva uvozom i izvozom. Od 1. srpnja 2013. godine stjecanje dobara prestaje biti u nadležnosti Carinske uprave. Porezna uprava preuzima na sebe obvezu izvršavanja provjera u vezi stjecanja dobara iz drugih država članica u Republici Hrvatskoj služeći se raspoloživom poslovnom dokumentacijom. Potreba usklađivanja sa europskim direktivama podrazumijeva i usklađivanje poreznih stopa u smislu određivanja minimalne stope poreza i slično. Tijekom ovog rada nastoji se analizirati porezni i računovodstveni okvir koji prati proces nabave dobara iz država članica Europske unije. Poduzetnik ili njegov ovlaštenu zastupnik mora poštovati propise o Porezu na dodanu vrijednost kojima je: određen način utvrđivanja porezne osnovice kod stjecanja dobara i propisano vrijeme odnosno mjesto nastanka porezne obveze. Potrebno je utvrditi da li je poslovni partner evidentiran kao porezni obveznik u sustavu PDV-a, postoji li pravo na priznavanje pretporeza, nalazi li se prodavatelj ili kupac u VIES bazi, što je PDV identifikacijski broj i tko ga dodjeljuje, te udovoljiti brojnim drugim zahtjevima s poreznog i računovodstvenog motrišta.

Ključne riječi: *Europska unija, stjecanje dobara, PDV, porezi, računovodstvo stjecanja dobara, nabava robe, roba*

TITLE: Procurement of goods from the European Union from an accounting and tax point of view

SUMMARY:

Croatia's accession to the European Union has brought large number of tax changes. Acquisitions and deliveries are emerging which imply business transactions related to the purchase and sale of goods within Member States. Doing business with third countries is still known as import and export. From 1 July 2013, the acquisition of goods ceases to be the responsibility of the customs administration. The Tax Administration assumes the obligation to carry out checks regarding the acquisition of goods from other member states in the Republic of Croatia using the available business documentation. The need to comply with European directives also implies the harmonization of tax rates in terms of setting a minimum tax rate and the like. In this paper, an effort is made to analyze the tax and accounting framework that accompanies the process of procuring goods from EU Member States. The entrepreneur or his authorized representative must comply with the rules on value added tax, which are: a certain way of determining the tax base when acquiring goods and the prescribed time or place of occurrence of the tax liability. It is necessary to determine whether the business partner is registered as a taxpayer in the VAT system, whether there is a right to recognize pre-tax, whether the seller or buyer is in the VIES database, which is the VAT identification number and who assigns it, and satisfy a number of other requirements from a tax and accounting point of view.

Keywords: *European Union, acquisition of goods, VAT, taxes, accounting for acquisition of goods, procurement of goods, goods*

SADRŽAJ

1. UVOD	1
1.1. Predmet istraživanja.....	1
1.2. Ciljevi i svrha istraživanja.....	1
1.3. Istraživačka pitanja.....	2
1.4. Metode istraživanja.....	2
1.5. Kompozicija rada.....	2
2. ZAKONODAVNI OKVIR	4
2.1. Porez na dodanu vrijednost.....	4
2.2. Zakon o porezu na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj.....	6
2.2.1. Definiranje poreznog obveznika.....	7
2.2.2. Porezna osnovica i stope PDV-a.....	8
2.3. PDV kod isporuke dobara unutar Europske Unije.....	10
2.4. Stjecanje dobara od poreznih obveznika iz drugih država članica EU.....	12
2.5. PDV identifikacijski broj.....	12
2.6. Zakon o računovodstvu.....	14
2.6.1. Razvrstavanje poduzetnika.....	15
2.6.2. Vođenje poslovnih knjiga.....	16
3. PROCES NABAVE DOBARA IZ EUROPSKE UNIJE S POREZNOG I RAČUNOVODSTVENOG MOTRIŠTA	18
3.1. Obveza izdavanja računa u poslovanju.....	18
3.1.1. Sadržaj računa.....	19
3.1.2. Napomene na računu.....	19
3.2. Evidentiranje poslovnih događaja kod stjecanja dobara iz EU.....	20
3.3. Stjecanje prava na priznavanje pretporeza.....	22
3.4. Obveze popunjavanja dokumentacije pri stjecanju dobara i usluga.....	26
3.5. Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze u obračunskom razdoblju.....	28
3.6. Elektronsko knjiženje primljenih računa za stečena dobra i primljene usluge iz Europske unije.....	29
3.7. Trostrani posao.....	33
3.7.1. Uzastopne transakcije.....	34
3.7.2. Isporuke u nizu.....	35

3.7.3.	Trostrani posao.....	36
3.7.4.	Knjiženje kod trostranog posla.....	37
3.8.	Reklamacije i naknadni popusti	39
3.9.	Plaćanja i tečajne razlike	40
4.	NABAVA ROBE IZ EUROPSKE UNIJE NA PRIMJERU TRGOVAČKOG DRUŠTVA EKOWATT d.o.o.	41
4.1.	Osnovne informacije o trgovačkom društvu	41
4.2.	Analiza nabave trgovačkog društva Ekowatt d.o.o.	42
4.3.	Evidentiranje ulaznih računa.....	44
4.4.	Prijava PDV-a trgovačkog društva Ekowatt d.o.o.....	47
4.5.	Naknadni popust.....	50
4.6.	Trgovačko društvo Ekowatt kao prvi kupac u trostranom poslu.....	52
4.7.	Trgovačko društvo Ekowatt kao posljednji kupac u trostranom poslu	54
5.	ZAKLJUČAK.....	56
6.	LITERATURA	58
7.	POPIS GRAFIKONA, SLIKA I TABLICA	62
8.	PRILOZI.....	64

1. UVOD

Svojim ulaskom u Europsku uniju, Republika Hrvatska u svoj je zakonodavni okvir implementirala odredbe i direktive koje se odnose na poslovne transakcije stjecanja i isporuke dobara unutar zemalja članica Unije. Pri tom vrijede posebni porezni i računovodstveni tretmani kojih se trgovačka društva moraju pridržavati.

1.1. Predmet istraživanja

Predmet istraživanja ovog rada uključuje analizu procesa nabave dobara iz Europske unije sa računovodstvenog i poreznog aspekta. Istražiti će se zakonodavni okvir kojim je uređena nabava, odnosno stjecanje dobara unutar Europske unije, koja su prava, a koje obveze stjecatelja od početka do kraja nabavnog procesa, a trgovačko društvo Ekowatt d.o.o. poslužiti će kao primjer provedbe obračuna PDV-a i knjiženja poslovnih događaja. Konkretno ovom temom do sada se nije bavila akademska literatura. Porezni tretman kod stjecanja za sada je opisao Markota (2018), dok se Belak et. al (2018) pozabavio računovodstvom poduzetnika. Isti su autori korišteni u teorijskom dijelu izrade ovog rada u kombinaciji sa ostalom dostupnom, stručnom i znanstvenom literaturom i zakonodavnim propisima kojima je regulirano stjecanje dobara iz Europske unije.

1.2. Ciljevi i svrha istraživanja

Temeljni cilj ovog istraživanja je baziran na utvrđivanju zakonske regulative koja uređuje stjecanje dobara unutar Europske unije te prava i obveza stjecatelja u nabavnom postupku, kao i pratećeg, računovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja. Postavljeni cilj realizirati će se primjenom računovodstvenih i zakonskih pravila na konkretnom primjeru nabavnog procesa dobara iz Europske unije. Iz glavnog cilja proizlazi i nekoliko pomoćnih ciljeva koji se ogledaju u utvrđivanju uvjeta za oslobođenu isporuku dobara unutar Europske unije te sličnosti i razlika poreznog tretmana za porezne obveznike registrirane u sustavu PDV-a i za male porezne obveznike koji nisu registrirani u sustavu PDV-a.

Svrha rada je istražiti i ukazati na različitosti vođenja računovodstvene evidencije i poreznog tretmana između nabave dobara pri stjecanju unutar Europske unije i tuzemnih transakcija.

1.3. Istraživačka pitanja

Kroz rad će se obrađivati sljedeća istraživačka pitanja:

I.P. 1. Koji porezni i računovodstveni zakonski okvir uređuje stjecanje dobara unutar Europske unije?

I.P. 2. Što sve spada u obveznu dokumentaciju pri stjecanju dobara iz Europske unije?

I.P. 3. Kako se provodi računovodstvena evidencija trostranog posla?

I.P. 4. Koliki udio u ukupnoj strukturi nabave trgovačkog društva Ekowatt d.o.o. zauzima stjecanje?

1.4. Metode istraživanja

Tijekom pisanja rada korišteno je nekoliko metoda: metode analize i sinteze, metoda kompilacije, analitičko-deduktivna metoda te deskriptivna metoda. Sve navedene metode koriste se unutar sekundarnog istraživanja u drugom i trećem poglavlju rada, dok se u posljednjem poglavlju koje se odnosi na primjer trgovačkog društva Ekowatt d.o.o. koriste metode analize, deskripcije i analitičko-deduktivna metoda u svrhu proučavanja priložene dokumentacije trgovačkog društva.

1.5. Kompozicija rada

Rad je povezan u pet međusobno povezanih dijelova.

Prvi dio, *Uvod*, sastoji se od forme rada, sadrži predmet i probleme rada, njegove ciljeve i svrhu, korištene znanstvene metode, te način na koji je rad koncipiran. Drugi dio rada, pod nazivom *Zakonodavni okvir*, odnosi se na zakonsku regulativu kojom je uređeno stjecanje dobara unutar Europske unije ali i općeniti porezni i računovodstveni zakonodavni pravilnik u Republici Hrvatskoj. U trećem dijelu rada nalazi se opis procesa nabave dobara iz Europske unije sa poreznog i računovodstvenog aspekta, dok se u četvrtom dijelu rada

teorijska obrada prikazuje na konkretnom primjeru trgovačkog društva Ekowatt d.o.o. koje većinu svoje robe nabavlja iz država članica Europske unije.

U *Zaključku* rada iznijet je kritički osvrt autora rada kroz njegova zaključna razmatranja.

2. ZAKONODAVNI OKVIR

Ulaskom u Europsku uniju (u daljnjem tekstu EU) 1. srpnja 2013. godine, Republika Hrvatska postala je njezina 28 članica i dio jedinstvenog europskog tržišta, što znači da se većina robe unutar tog teritorija može kretati bez dodatnih troškova ili bilo kakvih kvantitativnih ograničenja. Riječ je o slobodnom kretanju robe.

Isporuka dobara iz drugih članica Unije u Republiku Hrvatsku od ulaska u članstvo prestaje se smatrati uvozom i zamjenjuje se terminom 'stjecanje' dobara unutar EU, dok se uvozom smatra isporuka dobara iz trećih zemalja koje nisu članice EU. S druge strane, izvoz sada predstavlja isporuku dobara iz Republike Hrvatske u treće zemlje.¹ Članstvo u EU donijelo je i mnoštvo drugih promjena. Prije plasiranja dobara na zajedničko tržište, osigurava se da sva roba ispunjava određene uvjete EU-a u pogledu zaštite zdravlja ljudi i životinja, zaštite okoliša i da štiti prava potrošača. Navedeni uvjeti mogu biti specifikacije i pravila određeni i usklađeni unutar članica EU ili pak oni uvjeti koji su dogovoreni unutar svake pojedine članice i odobreni od strane EU-a (radi se o međusobnom priznavanju).² Međutim, određena roba poput trošarinskih proizvoda i kemikalija podliježe dodatnim pravilima. Također, postavljena su i nova porezna pravila u prometu dobara i usluga.

Ulaskom u članstvo Unije, stjecanje dobara prestaje biti u nadležnosti Carinske uprave. Porezna uprava preuzima na sebe obvezu izvršavanja provjera u vezi stjecanja dobara iz drugih država članica u Republici Hrvatskoj služeći se raspoloživom poslovnom dokumentacijom.³

2.1. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu PDV), poznat u nekim zemljama kao porez roba i usluga vrsta je poreza koji se procjenjuje postupno. Ubire se na stvarnoj transakcijskoj vrijednosti proizvoda ili usluge u svakoj fazi proizvodnje, distribucije ili prodaje krajnjem

¹ Pavletić, A. (2012). Transakcije u Europskoj uniji i porez na dodanu vrijednost, Porezni vjesnik, MMXII (2), str. 90.

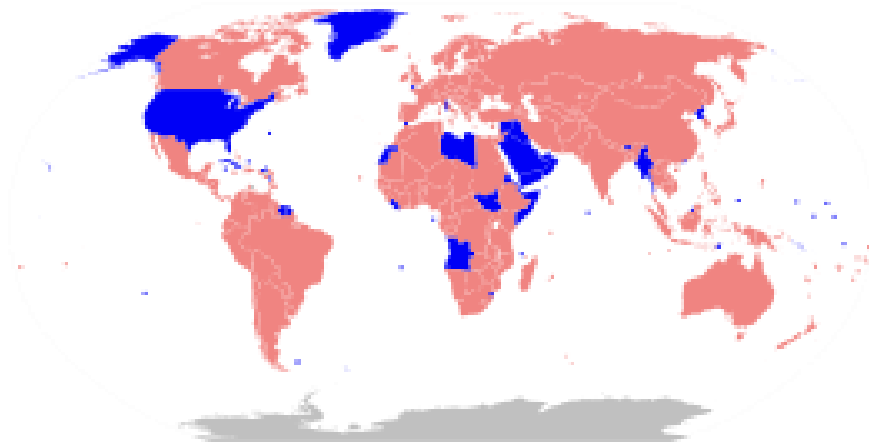
² Službene stranice Europske unije. URL: https://europa.eu/youreurope/business/selling-in-eu/selling-goods-services/selling-products-eu/index_en.htm (pristupljeno 21. rujna 2019.)

³ Porezna uprava. Porez na dodanu vrijednost promjene za izvoznike i uvoznike od 1. srpnja 2013. URL: [https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/PDV%20promjene%20za%20izvoznike%20i%20uvoznike%20od%201%207%202013%20\(03.06.2013\).pdf](https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/PDV%20promjene%20za%20izvoznike%20i%20uvoznike%20od%201%207%202013%20(03.06.2013).pdf) (pristupljeno 21. rujna 2019.)

potrošaču, osim u slučaju kada je krajnji potrošač trgovačko društvo koje će povratiti tu ulaznu vrijednost. Često ga se pogrešno uspoređuje s porezom na promet. Naime, kod poreza na promet postoji tzv. kaskadno obilježje, što znači da iznos poreza na određeno dobro ovisi o broju posrednika u svakoj od faza od proizvodnje do prodaje. Ovaj je porez ovisan o stupnju vertikalne integracije, što kod PDV-a nije slučaj. Konačni proizvod oporezuje se proporcionalno njegovoj prodajnoj cijeni.⁴

Interes za PDV započeo je tijekom misije Shoup u Japanu početkom pedesetih godina prošlog stoljeća. Misija je preporučila PDV kao glavni izvor prihoda za lokalne samouprave. Porez na dodanu vrijednost donesen je, ali i ukinut prije negoli je stupio na snagu. Primarni razlog njegovog odbijanja bio je taj što su sindikati vjerovali da je ovaj porez regresivan. Prva država koja je uvela PDV u primjenu je Francuska 1958. godine, a potom ju je slijedila Finska.⁵

Slika 1. Države i teritoriji prema njihovom PDV statusu



Izvor: Wikipedija. URL: https://en.wikipedia.org/wiki/Value-added_tax (preuzeto 22. rujna 2019.)

Danas, većina država svijeta ima PDV. Slika 1. prikazuje crvenom bojom označene države sa PDV-om, a plavom bojom su označene države i teritoriji bez PDV-a. Važno je naglasiti i da se PDV razlikuje od države do države, u ovisnosti o različitim situacijama i predviđanjima i koristi se kao jedan od pokazatelja ekonomske slike gospodarstva.

⁴Oakland, W.H. (1967). Theory of the value-added tax [online]. National Tax Journal 20 (2). URL: <https://www.jstor.org/stable/41791539> (pristupljeno 3. listopada 2019.)

⁵Ibid.

2.2. Zakon o porezu na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj

Porez na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj uveden je 90-ih godina prošlog stoljeća. Prvi zakon predložen je i usvojen 1995. godine, no u primjenu je krenuo početkom 1998. godine. Navedeni je zakon bio posljednji element porezne reforme koja je započeta 1991. usvajanjem Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga (NN 36/91). Do tog dana, na snazi je bio Opći porez na promet u maloprodaji.⁶

Ulaskom Hrvatske u EU porez na dodanu vrijednost uređuje nekoliko propisa: *Zakon o porezu na dodanu vrijednost*⁷, *Pravilnik o PDV-u*⁸, te Mišljenja Porezne uprave. Osim navedenih, tu su i Europske direktive, Uredbe vijeća EU, Upute VAT odbora i Odluke Europskog suda pravde.

Prema Zakonu o PDV-u, u pravni sustav Republike Hrvatske prenesene su sljedeće direktive EU⁹:

- Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 347, 11.12.2006) kako je zadnje izmijenjena Direktivom Vijeća 2016/1065 od 27. lipnja 2016. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u vezi s tretmanom vrijednosnih kupona (SL L 177, 01.07.2016.),
- Direktiva Vijeća 2008/9/EZ od 12. veljače 2008. kojom se utvrđuju detaljna pravila za povrat poreza na dodanu vrijednost, predviđen u Direktivi 2006/112/EZ, poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan na području države članice povrata nego u nekoj drugoj državi članici (SL L 44, 20.2.2009.),
- Trinaesta Direktiva Vijeća 86/560/EEZ od 17. studenog 1986. o usklađivanju zakona država članica vezano za porez na promet- postupci za povrat poreza na dodanu vrijednost poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan na području Zajednice (SL L 326, 21.11.1986.).

⁶Perčević, I. (2017). Isporuke i stjecanja dobara između zemalja članica Europske unije. Završni rad. Požega: Veleučilište u Požegi, str. 2.

⁷ Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20)

⁸ Pravilnik o PDV-u (NN br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21)

⁹Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20), čl. 2.

2.2.1. Definiranje poreznog obveznika

Prema definiciji Ministarstva financija, kao najvažniji instrument fiskalne politike u državi, PDV je oblik poreza na promet proizvodima i uslugama uz naknadu.

Promatrano iz perspektive članstva Hrvatske u Europskoj uniji, postoji nekoliko definicija poreznog obveznika navedenih u nastavku.

Poreznim obveznikom smatra se svaka osoba koja samostalno obavlja određenu gospodarsku djelatnost, neovisno o svrsi i rezultatu njezinoga bavljanja. Gospodarska djelatnost odnosi se na svaku djelatnost proizvodnje, trgovine ili obavljanja usluga, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Osim toga, pod gospodarsku djelatnost svrstava se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine s ciljem trajnog ostvarivanja prihoda. Međutim, obavljanje gospodarske djelatnosti za poslodavca temeljem ugovora o radu ili drugog ugovora kojim je uređen odnos dviju strana u pogledu radnih uvjeta, obveza i naknada, ne smatra se samostalnim obavljanjem djelatnosti. Poreznim obveznikom smatra se i svaka osoba koja povremeno vrši isporuku novih prijevoznih sredstava u sljedećim slučajevima: ako prodavatelj prijevozna sredstva kupcu otpremi ili preveze na područje druge države članice EU, ako ih kupac sam preveze, ili navedene radnje obavi druga osoba za njegov račun.¹⁰

Nadalje, poreznim obveznikom se smatra svaka osoba koja u tuzemstvu obavlja isporuke proizvoda ili usluga za koje ostvaruje pravo na odbitak PDV-a a koja na području RH nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, smatra se poreznim obveznikom. Pravilo ne vrijedi samo u slučaju kada obavlja isporuke dobara ili usluga za koje PDV plaća primatelj dobara ili usluga. Tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne vlasti, državne uprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima kad obavljaju poslove ili transakcije u okviru svog djelokruga, a obavljanje tih djelatnosti dovodi do narušavanja pravila tržišnog natjecanja, smatraju se poreznim obveznikom.¹¹

¹⁰ Ministarstvo financija. Porez na dodanu vrijednost nakon pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji. Minivodič za poslovnu zajednicu. URL: <https://www.mingo.hr/public/documents/92-vodic-pdv-lowreswebfinal.pdf> (pristupljeno 26. rujna 2019.)

¹¹Ibid.

2.2.2. Porezna osnovica i stope PDV-a

Prema odredbama Zakona o PDV-u, porezna osnovica pri isporuci dobara i usluga je naknada koja se sastoji od iznosa koji je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke, uključujući iznose subvencija koje su izravno povezane s cijenom isporučenih proizvoda ili usluga.¹² U poreznu osnovicu zbrajaju se carine, porezne svote, pristojbe i druga davanja (isključujući PDV), zatim provizije, troškovi prijevoza, pakiranja i osiguranja koju prodavatelj, odnosno isporučitelj proizvoda i usluga zaračunava kupcu, odnosno primatelju. Različite vrste rabata zbog prijevremenog plaćanja i popusti koji se kupcu odobre u trenutku isporuke robe ne uvrštavaju se u poreznu osnovicu. Prilikom stjecanja dobara, porezna osnovica je naknada za isporuku dobra kako se utvrđuje za ista dobra u tuzemstvu a u koju su uključene i trošarine što ih je stjecatelj dobara obvezan platiti a koja podliježu trošarinama unutar EU. Ukoliko stjecatelj ostvari pravo na povrat trošarine koju je platio u državi članici u kojoj je započela otprema dobara, porezna osnovica kod stjecanja biti će mu umanjena za odgovarajući iznos.¹³ Pri uvozu dobara u EU, poreznu osnovicu čini carinska osnovica određena carinskim propisima.

Tablica 1. Stope PDV-a u državama članicama EU (1.siječanj 2018.)

Država	Jako snižena stopa	Snižena stopa	Redovna stopa	Medustopa
Austrija	-	10/13	20	13
Belgija	-	6/12	21	12
Bugarska	-	9	20	-
Cipar	-	5/9	19	-
Češka	-	10/15	21	-
Danska	-	-	25	-
Estonija	-	9	20	-
Finska	-	10/14	24	-
Francuska	2,1	5.5/10	20	-

¹²Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20), čl. 33.

¹³Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20), čl. 34.

Grčka	-	6/13	24	-
Hrvatska	-	5/13	25	-
Irska	4,8	9/13,5	23	13,5
Italija	4	5/10	22	-
Latvija	-	12	21	-
Litva	-	5/9	21	-
Luksemburg	3	8	17	14
Mađarska	-	5/18	27	-
Malta	-	5/7	18	-
Nizozemska	-	6	21	-
Njemačka	-	7	19	-
Poljska	-	5/8	23	-
Portugal	-	6/13	23	13
Rumunjska	-	5/9	19	-
Slovačka	-	10	20	-
Slovenija	-	9,5	22	-
Španjolska	4	10	21	-
Švedska	-	6/12	25	-
Ujedinjeno Kraljevstvo	-	5	20	-

Izvor: Markota, Lj. (2018). Porez na dodanu vrijednost: primjena u praksi. VIII. izdanje. RRIF, str. 12.

Stope PDV-a koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj, prema članku 38. Zakona o PDV-u su 5%, 13% i 25%. Kako bi se uskladila sa europskim aktima te Direktivom vijeća 2006/112/EZ, 1. siječnja 2018. godine došlo je do preraspodjele stope PDV-a od 25% i 13%. Naime, navedeni propisi određuju kako opća stopa ne smije biti niža od 15% dok u primjeni mogu biti najviše dvije snižene stope, pri čemu je najmanja 5%.¹⁴ Tablica 1. sadrži prikaz stopa poreza u državama članicama EU na datum 1. siječnja 2018. godine.

¹⁴Markota, Lj. (2018). Porez na dodanu vrijednost; primjena u praksi. VIII. dopunjeno izdanje. Zagreb: RRIF, str. 12.

2.3. PDV kod isporuke dobara unutar Europske Unije

Oporezivi događaj, točnije obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar EU, odnosno, u trenutku izdavanja računa ili najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka unutar EU, dok, naprimjer za uvoz dobara obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku njihovog uvoza.¹⁵

Ukoliko se zadovolje propisani uvjeti, isporuka dobara unutar EU oslobođena je PDV-a. Prema čl. 4. Zakona o PDV-u, te čl. 2. Pravilnika o PDV-u određeno je kako je predmet oporezivanja: isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik kao takav, stjecanje dobara unutar EU koje se tuzemstvu obavi uz naknadu, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, te uvoz dobara. No, čl. 41.st. 1.t. a. Zakona određuje oslobođenje od PDV-a.¹⁶

Tablica 2. **Predmet oporezivanja**

PREDMET OPOREZIVANJA
1. Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik kao takav.
2. Stjecanje dobara unutar EU koje se tuzemstvu obavi uz naknadu.
3. Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.
4. Uvoz dobara.

Izvor: izrada autora rada, prema čl. 4. Zakona o PDV-u i čl. 2. Pravilnika o PDV-u

Naime, oporezivanje dobara koja se isporučuju između poreznih obveznika unutar EU odvija se temeljem države odredišta. U prijevodu, porezni obveznik koji robu otprema oslobođen je plaćanja PDV-a, dok je stjecatelj robe (u državi odredišta) obvezan obračunati PDV.

S druge strane, porezni obveznik koji je isporučitelj dobara iz Republike Hrvatske treba do 20. u mjesecu koji slijedi po završetku perioda oporezivanja predati uz Obrazac PDV i Zbirnu prijavu (Obrazac ZP) za isporuke dobara i usluga poreznim obveznicima u druge

¹⁵Ministarstvo financija. Porez na dodanu vrijednost nakon pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji. Minivodič za poslovnu zajednicu, str. 19., URL: <https://www.mingo.hr/public/documents/92-vodic-pdv-lowreswebfinal.pdf> (pristupljeno 26. rujna 2019.)

¹⁶Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20), čl. 41. st.1. t. a

države članice Europske Unije- Obrazac ZP. Međutim, navedeno oslobođenje plaćanja PDV-a ne odnosi se na malog poreznog obveznika koji se ne nalazi u hrvatskom sustavu PDV-a, kao ni na isporuke dobara na koji se primjenjuje poseban postupak oporezivanja marže (primjerice umjetnička djela, antikviteti itd.). Dakle, u trenutku isporuke dobara iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu, na računu se navodi napomena '*isporuka oslobođena PDV-a prema čl. 41. st. 1. t. a. Zakona o PDV-u*' ukoliko je riječ o poreznom obvezniku ili '*PDV nije obračunat prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u*' ukoliko se radi o malom poreznom obvezniku.¹⁷

Tablica 3. **Uvjeti za oslobođenu isporuku dobara unutar EU**

UVJETI ZA OSLOBOĐENU ISPORUKU DOBARA UNUTAR EU
1. Dobra treba isporučiti porezni obveznik ili osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njihov račun.
2. Dobra trebaju biti isporučena iz tuzemstva u drugu državu članicu (nije potrebno da bude zemlja u kojoj kupac ima sjedište).
3. Dobra trebaju biti isporučena i treba izdati račun poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluje kao takav u toj drugoj državi članici.

Izvor: izrada autora rada, prema čl. 41. st. 1. t. a. Zakona o PDV-u

Uvjeti za oslobođene isporuke dobara unutar EU navedeni su u čl. 41. st. 1. t. a) Zakona o PDV-u i prikazani u Tablici 3. Pri tom je porezni obveznik obavezan dokazati da su ispunjeni svi zahtjevi i voditi brigu o tome da oslobođena isporuka dobara u jednoj državi članici ujedno znači i oporezivo stjecanje u drugoj državi članici. Ovo se evidentira unutar poreznih prijava, izvješća kod isporučitelja i stjecatelja dobara.¹⁸

¹⁷ op.cit. Markota (2018)., str. 105.

¹⁸Ibid.

2.4. Stjecanje dobara od poreznih obveznika iz drugih država članica EU

Za poreznog obveznika iz Republike Hrvatske, stjecanje dobara iz druge države članice je oporezivo osim u slučaju propisanog oslobođenja. Prema Zakonu o PDV-u (NN br. 73/13, 99/13– Rješenje USRH, 148/13 i 153/13) obveza obračuna PDV-a na stjecanje dobara propisana je u slučaju kada je stjecatelj dobara porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a, bez obzira na prag stjecanja. Potom u slučaju kada je stjecatelj porezni obveznik koji se ne nalazi u registru obveznika PDV-a, no vrijednost stjecanja dobara unutar EU u tekućoj, odnosno prethodnoj tekućoj godini prelazi prag stjecanja (u RH 77.000,00 kn) i to: mali porezni obveznik u prethodnoj godini poslovanja nije dosegao prag od 300.000,00 kn (od 1.siječnja 2018.) i porezni obveznik koji obavlja samo oslobođene isporuke. I u trećem slučaju, ukoliko je stjecatelj pravna osoba koje se ne smatra poreznim obveznikom (jedinice lokalne i regionalne samouprave, lokalna vlast, državna vlast itd.), ukoliko vrijednost stjecanja dobara unutar EU u tekućoj, odnosno prethodnoj godini prelazi prag od 77.000,00 kn.¹⁹

2.5. PDV identifikacijski broj

Svaki stjecatelj obvezan je posjedovati PDV identifikacijski broj. Dodjelu PDV identifikacijskog broja uređuje Direktiva 2006/11/EZ, prema kojoj se, uz određene uvjete broj dodjeljuje poreznim obveznicima i pravnim osobama koje nisu obveznici PDV-a. Svaki porezni obveznik mora predati zahtjev za prijavu u registar poreznih obveznika ukoliko vrijednost njegovih isporuka prelazi zakonski određen prag (ovisno o državi članici). Primjer Obrazca P-PDV putem kojeg se dobiva PDV identifikacijski broj nalazi se u Prilogu 1. na kraju rada. Obveza posjedovanja PDV identifikacijskog broja odnosi se dakle na sve porezne obveznike i neophodno je njegovo postojanje na zajedničkom tržištu jer olakšava poslovanje, omogućava provjeru poslovnih partnera, te dozvoljava praćenje transakcija.²⁰

Prema čl. 214. Direktive 2006/112/EZ države članice EU dodjeljuju PDV identifikacijski broj svakome poreznom obvezniku. Izuzeće postoji u nekoliko slučajeva. Za porezne obveznike koji povremeno vrše isporuku novih prijevoznih sredstava ili pak na području

¹⁹ Zakon o PDV-u, NN br. 73/13, 99/13– Rješenje USRH, 148/13 i 153/13

²⁰ Kalčić, R. i Cvitić, L. (2013). Značaj i dodjela PDV identifikacijskog broja. Porezni vjesnik, MMXIII, (6), str. 55.

neke članice obavljaju isporuke dobara ili usluga za koje je utvrđeno pravo na odbitak poreza (osim u slučaju kada je porezni obveznik primatelj dobara, odnosno usluga); za pravne osobe koje nisu obveznici PDV-a ali stječu ona dobra koja podliježu obvezi oporezivanja; za porezne obveznike koji na svom području obavljaju stjecanje dobara unutar EU ali za potrebe poslovnih aktivnosti koje se odvijaju izvan tog područja; te za porezne obveznike koji na svome području primaju usluge za koje su obvezni platiti PDV, te koji imaju sjedište, prebivalište ili boravište na svome području, a obavljaju usluge na teritoriju druge države članice za koje je PDV obavezan platiti primatelj tih usluga.²¹

Važno je naglasiti da se PDV identifikacijski broj može ukinuti u pojedinim slučajevima propisanim čl. 156. Pravilnika o PDV-u²², a najčešće ukoliko porezni obveznik prestane obavljati transakcije unutar Europske Unije. No, ukidanje identifikacijskog broja ne znači i njegovo brisanje iz registra obveznika PDV-a. Nadalje, Porezna uprava ovlaštena je i suspendirati PDV identifikacijski broj poreznom obvezniku ukoliko isti ne podnese prijavu PDV-a za tri uzastopna razdoblja oporezivanja ili za ista razdoblja ne plati PDV, potom ukoliko se ne odaziva na pisane pozive Porezne uprave, ako nije otvorio poslovni račun u banci ili ako nije ostavio sve potrebne kontakt podatke.²³ Obzirom da su isporučitelji dobara oslobođeni plaćanja PDV-a, dok su stjecatelji obveznici formirana je i baza podataka putem koje isporučitelj može lako provjeriti ima li njegov kupac važeći PDV identifikacijski broj. Svaka članica posjeduje elektroničku bazu podataka (VIIES) o aktivnim obveznicima PDV-a koja sadrži osnovne podatke poput imena, adrese te prestanka važenja PDV identifikacijskog broja. Osim za isporučitelje roba i usluga ova baza podataka ima veliki značaj i za Poreznu upravu jer omogućava praćenje i kontrolu isporuke robe unutar Europske Unije.²⁴

²¹ Direktiva 2006/112/EZ, Službeni list Europske unije L 347/1.

²² Pravilnik o PDV-u (NN br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20)

²³op. cit. Markota (2018)., str. 111.

²⁴Josić, I. (2013). Pojam i uloga poreznog obveznika u sustavu PDV-a. Porezni vjesnik, MMXIII, (7), str. 94.

2.6. Zakon o računovodstvu

Stjecanje dobara iz Europske unije određeno je kako poreznim, tako i računovodstvenim zakonodavnim okvirom. Računovodstveni poslovi u Republici Hrvatskoj uređeni su Zakonom o računovodstvu koji se tijekom vremena nekoliko puta izmjenjivao i dopunjavao zbog potrebe usklađivanja sa propisima EU, te zbog usklađivanja u procese harmonizacije hrvatskog s međunarodnim računovodstvom. Hrvatska je, kao i druge zemlje prije pristupanja Uniji, prošla nekoliko razdoblja redizajniranja Zakona o računovodstvu (Zakon o računovodstvu iz 1993.; 2005.; 2007.; 2015.).²⁵

Danas je na snazi *Zakon o računovodstvu*.²⁶ Ovim je zakonom uređeno računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika, obveza vođenja knjigovodstvenih isprava, primjena standarda financijskog izvještavanja, konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, godišnji financijski izvještaji, izvještaji o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.²⁷ U pravni poredak Republike Hrvatske preneseni su sljedeći pravni akti Europske unije:²⁸

- Direktiva 2013/34/EU Eu parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ EU parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (SL L 182, 29. 6. 2013.) kako je zadnje izmijenjena Direktivom Vijeća 2014/102/EU od 7. studenoga 2014. o prilagodbi Direktive 2013/34/EU EU parlamenta i Vijeća o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća zbog pristupanja RH (SL L 334, 21. 11. 2014.)
- Direktiva 2012/17/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 13. lipnja 2012. o izmjeni Direktive Vijeća 89/666/EEZ te Direktiva 2005/56/EZ i 2009/101/EZ Europskog

²⁵Cmković, L., Lovrić, V. i Mijoč, I. (2007). Analitički pregled usklađivanja zakona o računovodstvu Republike Hrvatske od 1993. do 2007. godine. *Ekonomski vjesnik*, 12 (20), str. 60.

²⁶ Zakon o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20)

²⁷ Zakon o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), čl. 1.

²⁸ Zakon o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), čl. 2.

parlamenta i Vijeća u vezi s povezivanjem središnjih registara, trgovačkih registara i registara trgovačkih društava (SL L 156, 16. 6. 2012.)

- Direktiva 2009/101/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 16. rujna 2009. o usklađivanju zaštitnih mjera koje, radi zaštite interesa članova i trećih strana, države članice zahtijevaju za trgovačka društva u smislu članka 48. stavka 2. Ugovora, s ciljem izjednačavanja takvih zaštitnih mjera (SL L 258, 1. 10. 2009.)
- Direktiva 2006/43/EZ EU parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ (SL L 157, 9. 6. 2006.)
- Jedanaesta direktiva Vijeća 89/666/EEZ od 21. prosinca 1989. o zahtjevima objavljivanja podataka u vezi s podružnicama koje su u nekoj državi članici otvorile određene vrste trgovačkog društva u skladu sa zakonima druge države.
- Direktiva 2014/95/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 22. listopada 2014. o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinancijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih poduzeća i grupa (SL L 330, 15. 11. 2014.).

2.6.1. Razvrstavanje poduzetnika

Temeljem Zakona o računovodstvu, poduzetnici se u Republici Hrvatskoj dijele na mikro, male, srednje i velike, a njihovo se razvrstavanje vrši prema tri elementa: iznos ukupne aktive, iznos prihoda i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.²⁹

Tablica 4. prikazuje granične pokazatelje za razvrstavanje poduzetnika uz uvjet da ne prelaze dva od tri navedena uvjeta po skupini. U tablici nisu navedeni kriteriji za velike poduzetnike.

²⁹Zakon o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18,42/20, 47/20)

Tablica 4. **Razvrstavanje poduzetnika**

	MIKRO	MALI	SREDNJI
Iznos ukupne aktive	2.600.000,00 kn	30.000.000,00 kn	150.000.000,00 kn
Iznos prihoda	5.200.000,00 kn	60.000.000,00 kn	300.000.000,00 kn
Prosječan broj radnika	10	50	250

Izvor: izradio autor rada, prema podacima Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20)

Naime, prema Zakonu, veliki poduzetnici su srednji poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje 2 od 3 uvjeta te komercijalne i štedne banke, stambene štedionice, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, društva za upravljanje UCITS fondovima, leasing-društva, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, institucije za elektronički novac. UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, faktoring društva, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, investicijska društva, operatori MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, burze, operatori središnjeg registra, operatori Fonda za zaštitu ulagatelja i operatori sustava poravnanja i/ili namire.³⁰

2.6.2. *Vođenje poslovnih knjiga*

Knjigovodstvene isprave moraju biti uredne, vjerodostojne i sastavljene na način da stručna osoba iz njih može nedvojbeno utvrditi postojanje poslovnog događaja. Ukoliko se radi o analitičkoj evidenciji plaća podaci se čuvaju trajno, dok se isprave na temelju kojih se podaci unose u dnevnik, glavnu i pomoćne knjige čuvaju najmanje 11 godina.³¹

³⁰ Zakon o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), čl. 5. st. 5. p. 2.

³¹ Zakon o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), čl. 9. st. 6. i čl. 10. st. 2.

Poslovne knjige poduzetnik ili ovlaštena osoba vodi prema sustavu dvojnog knjigovodstva. Iste se otvaraju 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.³²

³²Zakon o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), čl. 13. st. 3.

3. PROCES NABAVE DOBARA IZ EUROPSKE UNIJE S POREZNOG I RAČUNOVODSTVENOG MOTRIŠTA

U ovom poglavlju rada analizirati će se porezni i računovodstveni tretman poduzetnika koji sudjeluju u nabavi, odnosno stjecanju dobara unutar Europske unije. Svaki posao kupnje i prodaje zaključuje se izdavanjem računa čija će se važnost i sadržaj opisati na samom početku poglavlja, nakon čega slijedi utvrđivanje nastanka poslovnog događaja kod stjecanja. U nastavku poglavlja istražiti će se kako se stječe pravo na odbitak pretporeza, kada poduzetnik iz države članice ima pravo koristiti oslobođenje isporuke dobara ili usluge od PDV-a pri stjecanju, koji su oblici trostranog posla, te kakav je postupak u slučaju naknadnih popusta ili reklamacija.

3.1. Obveza izdavanja računa u poslovanju

Svaki proces nabave ili prodaje dobara i usluga na tržištu završava izdavanjem računa. Obzirom da je Hrvatska članica Europske unije i da su njezini zakoni usklađeni s pravnom stečevinom EU, bez obzira što je tema rada vezana uz nabavku robe iz EU što samo po sebi podrazumijeva i primitak računa od neke druge članice, u nastavku slijedi detaljniji opis samog sadržaja izdanog računa. Obveza izdavanja računa u Republici Hrvatskoj propisana je odredbama Općeg poreznog zakona, kao i posebnim poreznim propisima. Svi porezni obveznici dužni su izdavati račune te voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza.³³

Prema odredbama čl. 78. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, svaki porezni obveznik obvezan je izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik (tijela državne uprave, gradovi, općine i slično), za isporuke dobara u drugu državu članicu u kojoj je nastala obveza obračuna PDV-a jer je porezni obveznik isporučitelj prešao ili je odustao od praga isporuke u toj državi članici, za oslobođene isporuke dobara unutar Europske unije (uključujući isporuke novih prijevoznih sredstava, dobra koja podliježu trošarinama te premještanje

³³ Opći porezni zakon (NN br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), čl. 62.

dobara), za primljeni predujam od drugoga poreznog obveznika ili pravne osobe koja nije porezni obveznik, te za obavljene mjenjačke poslove u tuzemstvu.³⁴

3.1.1. Sadržaj računa

Sadržaj računa propisan je Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Slijedom odredbi navedenih Zakona i Pravilnika, svaki račun obavezno sadrži broj računa s datumom izdavanja, osobne podatke, osobni identifikacijski broj poduzetnika i adresu prebivališta ili boravišta poduzetnika koji je dobra isporučio, potom oznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena, naziv isporučene robe ili usluga s naznakom količine i ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi.³⁵

Uz osnovne, potrebno je popuniti i dodatne elemente na računu koji uključuju PDV identifikacijski broj prodavatelja odnosno isporučitelja robe ili usluga, osobne podatke, PDV identifikacijski broj i adresu poreznog obveznika kojem su dobra isporučena, datum isporuke ili datum primitka predujma u računu za predujam, jediničnu cijenu proizvoda ili usluge bez PDV-a razvrstane po stopi PDV-a, rabate, stopu i iznos PDV-a te ukupan iznos naknade uvećane za PDV.³⁶

3.1.2. Napomene na računu

Osim ranije navedenih obveznih naznaka na računu, na njega se po potrebi upisuju i dodatne napomene koje poduzetnik upisuje po konzultacijama s klijentom ili vlastitim knjigovodstvenim servisom. Kako je i ranije navedeno, postoje razlike u izdavanju računa od strane poreznih obveznika koji se nalaze u sustavu PDV-a i onih koji nisu u sustavu. Za prve je važno istaknuti radi li se o dobrima ili uslugama, tko su kupci (B2B- Business to business ili B2C-Business to customer) i koje je mjesto oporezivanja. S druge strane, poduzetnik koji se ne nalazi u sustavu PDV-a, izdavao on račun unutar ili izvan EU, na

³⁴Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16), čl. 78. i Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN br. 133/12, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20)

³⁵ RRIF Visoka škola za financijski menadžment. URL: https://www.rrif.hr/Uputa_o_obvezi_izdavanja_racuna_prema_propisima_iz-2156-misljenje.html (pristupljeno 17. listopada 2019.)

³⁶ Ibidem

istome navodi tekst '*Ne podliježe oporezivanju prema čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u - prijenos porezne obveze prema Zakonu o PDV-u čl. 17'* (Reverse charge Law on Vat Article 17). Nadalje, potrebno je na računu evidentirati ukoliko se radi o oslobođenju isporuke dobara ili usluge od PDV-a pri stjecanju (čl. 41. st. 1. Zakona o PDV-u za dobra i čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u za usluge) ili pak o oslobođenju od PDV-a pri izvozu dobara u treće zemlje (čl. 45. st. 1. Zakon o PDV -u, čl. 108. st. 1. Pravilnik o PDV-u).

3.2. Evidentiranje poslovnih događaja kod stjecanja dobara iz EU

U računovodstvenoj struci Republike Hrvatske računi primljeni od tuzemnih dobavljača evidentiraju se u knjigu primljenih računa ili drugim imenom Knjiga U-RA. Na temelju ovih računa ostvaruje se pravo na odbitak pretporeza. Osim računa za primljene isporuke dobara i usluga, unutar Knjige U-RA evidentiraju se i računi za plaćene predujmove koje su dostavili primatelji predujmova, kao i sva naknadna umanjena prethodno priznatog pretporeza (primjerice naknadni popust odobren od strane dobavljača).³⁷

Obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara iz EU nastaje u trenutku izdavanja računa ili najkasnije 15-i dan u mjesecu nakon mjeseca u kojem je došlo do stjecanja dobara (ako račun do tada nije izdan)³⁸. Evidencija o stjecanju dobara od drugih članica EU u pravilu istodobno sadržava podatke o obvezi za PDV i o pretporezu, no porezni obveznik može voditi i zasebne knjige U-RA i I-RA, u ovisnosti o programskim rješenjima koje posjeduje.

Osim za stjecanje dobara za koje se priznaje pretporez, u evidenciju o stjecanju dobara iz EU unose se podaci i o stjecanju dobara za koje porez ne može biti priznat (reprezentacija), kao i za one za koje se može priznati samo djelomično. Potrebno je evidentirati i podatke o svim naknadnim odobrenjima dobivenim od dobavljača, poreznog obveznika iz EU, a isti se u evidenciju unose s negativnim predznakom (-). U nastavku se daju dva primjera: kada se zaprimi račun za vanjske usluge ugošćenja (reprezentacije) i slučaj kada dobavljač iz EU odobri popust na kupnju dobara.

³⁷Markota, Lj. (2018). Porez na dodanu vrijednost; primjena u praksi. VIII. dopunjeno izdanje. RRIF. Zagreb, str. 748.

³⁸Ministarstvo financija Porezna uprava (2014). Porez na dodanu vrijednost- Nastanak porezne obveze. URL: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19020 (pristupljeno 28. listopada 2019.)

Tablica 5. Knjiženje reprezentacije

Red. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
	50% vanjskih usluga ugošćenja (reprezentacije)	4180	62, 50	
	Dobavljači iz EU (13,22 €)	2210		100, 00
	50% vanjskih usluga ugošćenja (reprezentacije)	4181	62, 50	
	Obveze za PDV za primljene usluge iz EU - 25%	24032		25, 00

Izvor: izrada autora rada (21. siječanj 2021.)

Trgovačko društvo je zaprimilo račun za reprezentaciju u iznosu od 13,22 eura od ugostitelja iz Austrije, na dan 20. siječnja 2021.

$$\text{Izračun: } 13,22 \text{ €} \times 7,56 \text{ kn} = 100,00 \text{ kn} \times 25\% \text{ PDV-a} = 125,00 \text{ kn}$$

Obzirom da je u pitanju reprezentacija, polovica iznosa porezno je priznata, a polovica porezno nepriznata. Knjiženje se vrši na način da se na konto dobavljača iz EU (2210) na potražnu stranu upisuje kunska protuvrijednost iznosa računa, zatim se na kontu 24032 evidentira obveza za PDV za primljene usluge iz EU. U sljedećem koraku, na konto 4180-50% vanjskih usluga za ugošćenja na dugovnu stranu upisuje 62,50 kuna, isto se radi i na kontu 4181- 50% vanjskih usluga ugošćenja (Tablica 5.).

U slučaju kada dobavljač iz EU na određeni iznos računa odobri popust u iznosu od 13,22 eura (protuvrijednost-100, 00 kn prema srednjem tečaju HNB-a na dan 21.siječanj 2021.), knjiženje se provodi na način prikazan u Tablici 6. Obzirom da je stjecatelj iz Hrvatske dao odobrenje za rabat, hrvatskom poreznom obvezniku smanjuje se ukupna obveza prema dobavljačima iz EU. Iz tog razloga knjiženje se provodi na kontu 2210-dobavljači iz EU,

gdje se na potražnoj strani upisuje -100,00 kn, uz istodobno bilježenje prihoda od ostalih obveza, konto 7805 (100, 00 kuna potražuje).

Tablica 6. Knjiženje naknadnog popusta

Red. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Prihodi od ostalih obveza	7805		100, 00
	Dobavljači iz EU	2210		-100, 00
2.	Obveze za PDV za primljene usluge iz EU - 25%	24032		- 25, 00
	Pretporez od primljenih usluga iz EU -25%	14032	-25, 00	

Izvor: izrada autora rada (21. siječanj 2021.)

Sljedeći korak je evidencija na kontu 24032- obveze za PDV za primljene usluge iz EU - 25%, pri čemu se na potražnu stranu upisuje iznos PDV-a, izražen u negativnoj vrijednosti. Isto je potrebno napraviti i na dugovnoj strani konta 14032- pretporez od primljenih usluga iz EU.

3.3. Stjecanje prava na priznavanje pretporeza

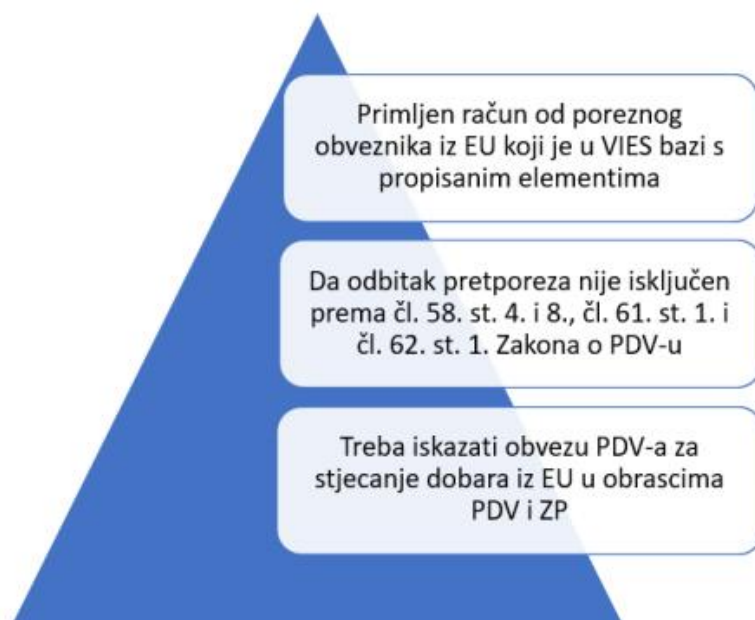
Prema odredbama Zakona o PDV-u čl. 57. st. 1. pravo na odbitak PDV-a, odnosno priznavanje pretporeza nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Pretporez se priznaje u visini svote poreza na dodanu vrijednost koju su mu zaračunali drugi porezni obveznici za isporuku dobara i usluga kojima se primatelj koristi za potrebe njegovih oporezivih transakcija.³⁹

Pravo na priznavanje pretporeza propisano je člankom 58. stavak 3. Zakona o PDV-u. Isti članak Zakona propisuje kako "redoviti" porezni obveznici stječu pravo na priznavanje

³⁹Op. cit. Markota (2018),, str. 133.

pretporeza u visini obveze PDV-a koji moraju platiti, dok, s druge strane, mali porezni obveznici koji su registrirani u PDV registru nemaju isto pravo.⁴⁰

Slika 2. **Temeljni uvjeti za priznavanje pretporeza prilikom stjecanja dobara iz EU**



Izvor: Špoljar, R. (2020). Porezni položaj prometa dobara- tuzemstvo, EU i treće zemlje. Specijalistički diplomski stručni rad. Zagreb: Visoka škola za financijski menadžment, str. 44.

Na Slici 2. prikazani su temeljni uvjeti koji moraju biti zadovoljeni za priznavanje pretporeza prilikom stjecanja dobara iz EU. Da bi porezni obveznik dobio pravo odbitka pretporeza na stjecanje dobara, iznos obveze za PDV obvezan je iskazati u Obrascu PDV-a za obračunsko razdoblje unutar kojeg je obveza nastala. Osim toga, mora posjedovati valjan račun dobavljača prema kojem je utvrđena obveza PDV-a na stjecanje dobara. Pretporez se kod stjecanja neće priznati za oslobođene isporuke, kao ni poreznim obveznicima koji nemaju pravo na odbitak pretporeza u tuzemstvu.⁴¹

Osim prethodno navedene zakonske odredbe, pravo na priznavanje pretporeza pri stjecanju dobara unutar EU propisano je i odredbama Pravilnika o PDV-u. Temeljem članka 133.st.

⁴⁰ Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20)

⁴¹op. cit. Perčević (2017),, str. 26.

2. Pravilnika, porezni obveznik koji mora platiti obvezu za PDV utvrđenu čl. 4.st. 2. t. 2a) i čl. 9. st. 3. i 4. Zakona o PDV-u pravo na odbitak pretporeza stječe u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a, odnosno u trenutku izdavanja računa ili istekom petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je oporezivi događaj nastao.

Tablica 7. Nastanak obveze za PDV-a pri stjecanju dobara unutar EU i odbitak pretporeza

STJECANJE DOBARA	IZDAVANJE RAČUNA	NASTANAK OBVEZE OBRAČUNA PDV-a	MJESEC PRIMITKA RAČUNA	PRAVO NA ODBITAK PRETPOREZA
10.05.2019.	12.05.2019.	12.05.2019.	Svibanj	Svibanj
10.05.2019.	02.06.2019.	02.06.2019.	Lipanj	Lipanj
10.05.2019.	04.07.2019.	15.06.2019.	Lipanj	Lipanj
10.05.2019.	04.05.2019.	04.05.2019.	Svibanj	Svibanj
10.05.2019.	NIJE IZDAN	15.06.2019.	NIJE PRIMLJEN	Lipanj

Izvor: izrada autora rada, prema Markota, Lj. (2018) Porez na dodanu vrijednost; primjena u praksi. VIII. dopunjeno izdanje. Zagreb: RRiF

Obzirom na činjenicu da postoji niz slučajeva gdje izdavanje, odnosno primitak računa nije usklađen sa stjecanjem, Tablica 7. prikazuje moguće primjere nastanka obveze PDV-a pri stjecanju dobara unutar EU, kao i prava na odbitak pretporeza.

Primjer: Stjecanje dobara od poreznog obveznika iz Austrije

Obveznik PDV-a, hrvatsko trgovačko društvo Ekowatt d.o.o., primilo je račun Austrijskog poreznog obveznika za isporučeni uredski namještaj (trgovačka roba). Račun dobavljača iznosi 8.200,00 eura. Inozemni dobavljač robu je isporučio uz porezno oslobođenje odnosno uz prijenos porezne obveze na kupca Ekowatt d.o.o. Društvo Ekowatt d.o.o. ima obvezu obračunati PDV, te ga naznačiti kao obvezu unutar svojih poreznih i računovodstvenih

evidencija. Istodobno ima pravo (zadovoljeni uvjeti za priznavanje pretporeza) priznati pretporez.

U skladu s čl. 36. st. 2. Zakona o PDV-u, prilikom obračuna treba primijeniti srednji tečaj Hrvatske Narodne Banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a, odnosno prema datumu računa ili na 15. dan u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj ukoliko računa nema ili još uvijek nije isporučen. Uredski namještaj zaprimljen je na skladište na isti dan kada je zaprimljen i račun austrijskog dobavljača (10. svibanj 2019.). U nastavku slijedi izračun i evidencija oporezivog događaja.

$$\text{Izračun: } 8.200\text{€} \times 7,46 \text{ kn} = 61.172 \text{ kn} \times 25\% \text{ PDV-a} = 15.293,00 \text{ kn}$$

Tablica 8. **Knjiženje oporezivog događaja pri stjecanju dobara iz EU**

Red. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupovna cijena robe od dobavljača	650	61.172,00	
	Dobavljači iz EU (8.200,00 €)	2210		61.172,00
2.	Pretporez od stjecanja dobara iz EU-25%	14022	15.293,00	
	Obveza za PDV za stjecanje dobara iz EU - 25%	24022		15.293,00

Izvor: izrada autora rada, prema Belak, V. et. al. (2018.) Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja XI. izmijenjena i dopunjena naklada. Zagreb: RRIF-plus d.o.o., str. 376.

Na istoj prijavi, porezni obveznik iskazao je obvezu za PDV i pravo na priznavanje pretporeza. On će unutar svojih poreznih i računovodstvenih evidencija za mjesec svibanj 2019. godine iskazati obvezu unutar Obrasca PDV-a točka II.7 pod nazivom Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25%, kao i pripadajući pretporez u Obrascu PDV-a pod točkom III.7. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%. Navedene stavke Obrasca PDV-a detaljnije su objašnjene u nadolazećem dijelu rada.

3.4. Obveze popunjavanja dokumentacije pri stjecanju dobara i usluga

Osim vođenja vlastite računovodstvene evidencije, poduzetnik, odnosno ovlaštena osoba dužna je popunjavati različite obrasce i prijave, neovisno radi li se o kupovini ili pak prodaji roba i usluga unutar ili izvan granica EU. Postoje četiri osnovne vrste obrazaca, odnosno prijave koje se moraju popunjavati: Obrazac PDV, Obrazac PDV-S, Zbirna prijava te EORI broj. Obrasci PDV i PDV-S obvezno se popunjavaju prilikom stjecanja dobara ili usluga iz EU, Zbirna prijava popunjava se u slučajevima kada porezni obveznik iz Republike Hrvatske prodaje dobra i pruža usluge na području EU klijentima koji se nalaze unutar VIES baze, dok se EORI broj koristi za identifikaciju gospodarskih subjekata i drugih osoba u poslovima uvoza i izvoza na koje se primjenjuju carinski propisi.

Prilikom procesa stjecanja robe iz EU, hrvatski poduzetnik dužan je popunjavati obrasce PDV i PDV-S.

Obrazac PDV podnosi se područnoj poreznoj upravi. Primjer obrasca nalazi se u Prilogu 2. Unutar njega nalaze se osnovni podaci o nadležnoj poreznoj upravi, tvrtki, obračun PDV-a u obavljenim isporukama proizvoda i usluga u ukupnom iznosu, ukupan iznos oporezivih transakcija, ukupan obračunati pretporez, obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: za povrat, po prethodnom obračunu: neplaćeni PDV do dana podnošenja Obrasca, ukupna razlika za uplatu ili za povrat, ostali podaci, stjecanje ili otuđenje gospodarske cjeline ili pogona, isporuka nekretnina, ukupni iznos primljenih usluga od poreznih obveznika, ukupan iznos trostranih poslova i postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama.

Obrazac PDV-S je prijava za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica Europske unije, a mora ju popunjavati svaka fizička ili pravna osoba koja je upisana u sustav PDV-a. Obračunsko razdoblje za podnošenje prijave je mjesec dana, a prijava se podnosi u elektroničkom obliku najkasnije do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja. Prijavu neće podnositi one fizičke ili pravne osobe koje unutar određenog obračunskog razdoblja nisu zabilježile stjecanje.⁴² Prilikom popunjavanja

⁴²Porezna uprava (2013). Uputa za popunjavanje Prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Obrazac PDV-S). URL: [https://www.poreznauprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20prijave%20za%20stjecanje%20dobara%20i%20primljene%20usluge%20iz%20drugih%20dr%C5%BEava%20C4%8Dlanica%20EU\(21.06.2013.\).pdf](https://www.poreznauprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20prijave%20za%20stjecanje%20dobara%20i%20primljene%20usluge%20iz%20drugih%20dr%C5%BEava%20C4%8Dlanica%20EU(21.06.2013.).pdf) (pristupljeno 28. listopada 2019.)

Obrasca PDV-S unose se podaci o poreznoj upravi i njezinoj ispostavi, potom PDV identifikacijski broj, podaci o imenu i prezimenu poreznog obveznika, adresa i PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika, kod države iz koje se roba isporučuje, iznos vrijednosti stečenih dobara ili primljenih usluga iz država članica Europske unije s pripadajućim iznosom PDV-a.

3.5. Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze u obračunskom razdoblju

Po isteku svakog razdoblja oporezivanja, porezni obveznik je, sukladno čl. 85. Zakona o PDV-u i čl. 173. Pravilnika o PDV-u obavezan sam popuniti Obrazac PDV-a unutar kojeg će iskazati i utvrditi obvezu PDV-a. Porezni obveznici koji obavljaju transakcije unutar EU mjesečni su porezni obveznici prema čl. 84. st. 4. Zakona o PDV-u.

Po obračunu i prijavi PDV-a, porezni obveznici dužni su platiti porez do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja. Ukoliko je unutar obračunskog razdoblja porezni obveznik imao veći pretporez po ulaznim računima dobavljača od obveze za PDV za isporučena dobra ili obavljene usluge, on će iskazati saldo potraživanja za pretporez. Porezni obveznik stoga ima pravo zatražiti povrat PDV-a ili iznos pretporeza ostaviti za sljedeće obračunsko razdoblje. Ukoliko je pak obveza za PDV veća od pretporeza, on razliku uplaćuje na račun Državnog proračuna⁴³.

Tablica 9. Knjiženje kada je pretporez veći od obveze

OPIS	Račun	Duguje	Potražuje
Pret porez 25%	140012		100,00
Obveza za PDV -25%	240012	50,00	
Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u obračunskom razdoblju.	14070	50,00	

Izvor: izrada autora (21. siječnja 2021.)

U nastavku se prikazuju primjeri knjiženja u dva slučaja, kada je pretporez veći od obveze i kada je obveza veća od pretporeza. U situaciji kada je saldo poreznog obveznika na kontu 140012-pretporez 25% u iznosu od 100 kuna, a saldo na kontu 240012- obveza za PDV-25% u iznosu od 50 kuna, tada se knjiženje provodi na način prikazan unutar Tablice 9. Na potražnoj strani konta 140012 evidentira se iznos od 100,00 kuna, a na dugovnoj strani konta 240012 iznos od 50,00 kuna. Obzirom da je pretporez veći od obveze, na konto 14070

⁴³op.cit. Belak, V. et. al. (2018)., str. 382.

potrebno je evidentirati potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze u obračunskom razdoblju.

Tablica 10. **Knjiženje kada je obveza veća od pretporeza**

OPIS	Račun	Duguje	Potražuje
Pret porez 25%	140012		50, 00
Obveza za PDV -25%	240012	100, 00	
Obveza za PDV u obračunskom razdoblju	24079		50, 00

Izvor: izrada autora (21. siječanj 2021.)

U drugoj situaciji, kada je obveza (100,00 kn) veća od pretporeza (50,00 kn) knjiženje se provodi (Tablica 10.) na način da se na potražnoj strani konta 140012-pretporez 25% upisuje iznos od 50,00 kn, a na dugovnoj strani konta 240012 iskazuje se i obveza za PDV u iznosu od 100,00 kn. Obzirom da je u ovom slučaju obveza veća od pretporeza, potrebno je razliku evidentirati na kontu 24079- obveza za PDV u obračunskom razdoblju, u iznosu od 50,00 kn.

3.6. Elektronsko knjiženje primljenih računa za stečena dobra i primljene usluge iz Europske unije

Kako je ranije nekoliko puta naglašeno, ukoliko porezni obveznik nabavlja robu iz neke države članice EU, dužan je obračunati PDV. Slijedom navedenog, on svoju poreznu obvezu prikazuje unutar svojih poreznih knjiga i PDV Obrasca. Istodobno iskazuje i pravo na odbitak pretporeza.

U nastavku slijedi pojašnjenje knjiženja ulaznih računa za stečena dobra i primljene usluge na primjeru iCentra- poslovnog informacijskog sustava. Kod elektronske evidencije, ovakav tip poslovnog događaja najčešće se evidentira u zasebnoj knjizi ulaznih računa. Unutar modula *Knjiga primljenih računa* otvara se podmapa koja će sadržavati samo ulazne račune za stečena dobra i primljene usluge iz država članica EU, kako je prikazano na Slici 3.

Slika 3. Otvaranje podmape za 'Stjecanje dobara i usluga iz EU' i kontiranje obveze prema dobavljaču iz EU

Šifra	EU
Naziv	EU - stjecanje dobara i usluga
Knjižna grupa	PR ... Primljeni računi
Računi se ovjeravaju	Ne
<input type="checkbox"/> Digitalno potpisivanje računa prilikom ovjere	
Kontrola otpremnica	Nema kontrole
Kontrola orig. brojeva	Da
<input type="checkbox"/> Priprema knjiženja na konto izlaska iz potvrđivanja	
Temeljnica	EU
Događaj	1 ... Računi

Konta dobavljača u domaćoj valuti	
Konto	2200 ... Dobavljači dobara
Za povezana poduzeća	...
Za poduzeća u skupini	...
Konto ino dob. u dom. valuti	...
Konto ino dobavljača u stranoj valuti	
Konto	2210 ... Dobavljači dobara iz EU - dev. konto
Konto za porez od predujma	...
Konto rashoda	...
Konto banke	...

Izvor: iCentar-poslovni informacijski sustav. URL: <http://help.icenter.si/hr/knjizenje-ulaznih-racuna-za-stecena-dobra-i-primljene-usluge-iz-eu-b2b> (preuzeto 28. listopada 2019.)

Program zatim traži odabir knjižne grupe, što je u ovom slučaju opća knjižna grupa iz koje će sam program prilikom kontiranja primljenog računa koristiti samo konto obveze prema dobavljaču iz EU 2210 (Slika 3.).

Slika 4. Knjižna grupa za nabavu robe korištenjem obračunskog konta za nabavu

Konta dobavljača u domaćoj valuti	
Konto	2200 ... Dobavljači dobara
Za povezana poduzeća	...
Za poduzeća u skupini	...
Konto ino dob. u dom. valuti	...
Konto ino dobavljača u stranoj valuti	
Konto	2210 ... Dobavljači dobara iz EU - dev. konto
Konto za porez od predujma	...
Konto rashoda	6500 ... Kupovna cijena robe od dobavljača
Konto banke	...

Izvor: iCentar-poslovni informacijski sustav. URL: <http://help.icenter.si/hr/knjizenje-ulaznih-racuna-za-stecena-dobra-i-primljene-usluge-iz-eu-b2b> (preuzeto 28. listopada 2019.)

Ukoliko se iz EU stječu isključivo dobra, na knjigu dokumenata moguće je vezati knjižnu grupu na kojoj je uz konto dobavljača naveden i konto rashoda, odnosno konto zalihe ili obračunski konto nabave robe ili materijala (ovisno o tehnici knjiženja takvih računa), kako je prikazano na Slici 4.

Potom se pokreće modul koji se odnosi na PDV, unutar kojeg se odabire određena postavka knjiženja. U prvom polju potrebno je izabrati unos postavki za *Obvezu za porez* ili za *Pretporez*. Sljedeći primjer (Slika 5.) sadrži prikaz postavki za knjiženje primljenih EU računa unutar kojih se pretporez evidentira odvojeno za stečena dobra od primljenih usluga, te odvojeno i po poreznim stopama.

Odabire se pripadajući konto pretporeza 14022, potom se za šifru stope PDV-a odabire opća stopa. Naposljetku je potrebno iz padajućeg izbornika odabrati ikonu koja se odnosi na samooporezivanje dobara iz Europske unije.

Slika 5. Knjiženje pretporeza i knjiženje obveze za PDV

Šifra konta	Šifra stope PDV-a	Samooporezivanje
14022	Opća stopa	Samooporezivanje dobara EL
24022	Opća stopa	Samooporezivanje dobara EL

Izvor: iCenter-poslovni informacijski sustav, URL: <http://help.icenter.si/hr/knjizenje-ulaznih-racuna-za-stecena-dobra-i-primljene-usluge-iz-eu-b2b> (preuzeto 28. listopada 2019.)

Istovremeno je potrebno proknjižiti i nastalu poreznu obvezu unutar razreda 2 a koja se evidentira unutar evidencije izlaznih računa i čiji je konto 24022- Obveze za PDV za stjecanje dobara iz EU-25% (Slika 5.).

Kada su obavljena knjiženja, potrebno je unijeti i račun iz EU koji se evidentira u knjigu primljenih računa, unutar koje se upisuju podaci o računu. Popunjavaju se rubrike o datumima primitka, isporuke i dospijeća, bankovni podaci, te se definira valuta u kojoj se primaju računi određenog dobavljača. Po ispunjavanju navedenih podataka, ponovno se vraća na karticu *Porezi* unutar koje se odabire o kojoj knjizi se radi. U ovom slučaju u pitanju je U-RA. Nakon toga potrebno je unijeti podatke o poreznom razdoblju u kojem se priznaje PDV po tom računu i naposljetku naznačiti da se radi o *Stjecanju dobara EU po općoj stopi* (Slika 6.).

Slika 6. Odabir poreznog razdoblja

Primljeni računi za knjigu EU EU - stjecanje dobara i usluga

Knjiga: EU - stjecanje dobara i usluga
 Godina: 2016
 Redni broj: 5 Originalni br.: 54
 Šifra stranke: 000052 KDKA
 PDV ID: AT123566558
 Banka: ...
 Naziv računa: ... Broj računa: ... Status: ...

Računi Porezi Otvjere Knjiženje

Carinski postupak: ... Broj JCD: ...
 Posto odbitka: 001 Zadan - Priznaje se 100% Datum poreznog razdoblja: 10.03.2016
 Preračun osnovice Brez prenosa v DDV

Stavka PDV-a	Datum razdoblja	Stope PDV-a	Posto odbitka	Osnovica	PDV	Nie priznaje se	PDV Ukupno	Preduj	Konto
Stjecanje dobara EU opća st. (OS_III.7,PDV_III.7)								<input checked="" type="checkbox"/>	
Stjecanje dobara EU međustopa (OS_III.6,PDV_III.6)									
Stjecanje dobara EU snižena st. (OS_III.5,PDV_III.5)									
Primljene usluge EU opća st. (OS_III.10,PDV_III.10)					0,00	0,00	0,00		
Primljene usluge EU međustopa (OS_III.9,PDV_III.9)					0,00	0,00	0,00		
Primljene usluge EU snižena st. (OS_III.8,PDV_III.8)									
Stjecanje opća st. os. auto. (OS_III.7,PDV_III.7,VIII.1.2)									
Stjecanje opća st. ost. DI (OS_III.7,PDV_III.7,VIII.1.4)									
Stjecanje opća st. nekretnine (OS_III.7,PDV_III.7,VIII.1.1)									

Izvor: iCentar-poslovni informacijski sustav. URL: <http://help.icenter.si/hr/knjiženje-ulaznih-racuna-za-stecena-dobra-i-primljene-usluge-iz-eu-b2b> (preuzeto 28. listopada 2019.)

Po završetku svih navedenih radnji, program korisnika najčešće automatski upućuje na polje *Osnovica*. Ukoliko se na računu nalazi veći broj različitih stavki, potrebno je ručno unijeti osnovicu i nastaviti s unosom nove stavke PDV-a. Kada su unesene sve stavke za 'Pretporez' tipkom Enter prelazi se na kraj retka i program sam popunjava donji dio tablice gdje se iskazuje *Obveza za PDV*. Prema potrebi korigira se datum poreznog razdoblja obveze za PDV.

Slika 7. sadrži dvodijelni prikaz kartice *Porezi*. U gornjem dijelu prikazana je *Knjiga U-RA* unutar koje je iskazan iznos pretporeza, dok se u donjem dijelu nalazi *Knjiga Obveze za PDV (I-RA)*. Najčešće se pretporez priznaje istodobno kada se i obračuna zbog čega je datum Poreznog razdoblja kod obračunatog poreza i pretporeza isti.

Slika 7. Kartica Porez s prikazom Knjige URA i Knjige IRA

Carinski postupak	...	Knjiga	URA Stjecanje dobara i usluga	
Broj JCD		Šifra predloška	...	
Posto odbitka	001	Zadan - Priznaje se	100%	
Datum poreznog razdoblja	10.03.2016	Preračun osnovice	<input type="checkbox"/>	
Brez prenosa v DOV	<input type="checkbox"/>			

Stavka PDV-a	Datum razdoblja	Stope PDV-a	Posto odbitka	Osnovica	PDV	Ne priznaje se	PDV Ukupno	Preduj	Konto
Stjecanje dobara EU opća st. (OS	10.03.2016	25,00	100,00	5.000,00	1.250,00	0,00	1.250,00	<input type="checkbox"/>	14022
Primljene usluge EU opća st. (OS	10.03.2016	25,00	100,00	2.640,48	660,12	0,00	660,12	<input type="checkbox"/>	14032
Pretporez									
Razlika 0,00				7.640,48	1.910,12	0,00	1.910,12		

Knjiga	IRA Stjecanje dobara i usluga	Šifra predloška	...	Datum poreznog razdoblja	10.03.2016
--------	-------------------------------	-----------------	-----	--------------------------	------------

Stavka PDV-a	Stope PDV-a	Posto odbitka	Osnovica	PDV	Preduj	Konto
Stjecanje dobara EU opća st. (OS_IL7,PDV_IL	25,00	100,00	5.000,00	1.250,00	<input type="checkbox"/>	24022
Primljene usluge EU opća st. (OS_IL10,PDV_IL	25,00	100,00	2.640,48	660,12	<input type="checkbox"/>	24032
Obveza za porez						
Razlika 0,00				7.640,48	1.910,12	

Izvor: iCentar-poslovni informacijski sustav. URL: <http://help.icentar.si/hr/knjizenje-ulaznih-racuna-za-stecena-dobra-i-primljene-usluge-iz-eu-b2b> (preuzeto 28. listopada 2019.)

U slučaju da se pretporez ne može priznati istodobno već naknadno, potrebno je promijeniti datum poreznog razdoblja iznad tablice i na stavkama pretporeza (2.stupac unutar tablice). Kada su uneseni svi podaci na karticama *Porezi* i *Knjiženje* aktivira se ikona *Knjiži u FIN i PDV*. Potvrđni klikom program prenese temeljnicu u Posredno knjiženje i na odgovarajuće pozicije poreznih evidencija U-RA i I-RA za stjecanje.

3.7. Trostrani posao

Trostrani posao odnosi se na trostranu transakciju za jednu isporuku dobara između tri različite države članice.⁴⁴ Za trostrani posao propisano je pojednostavljenje Zakonom o PDV-u čl. 10. te Pravilnikom o PDV-u čl. 32. Ukoliko se primjerice radi o vrsti trostranog posla u kojem sudjeluju dvije države članice EU i treća zemlja, nije moguće koristiti pojednostavljenje obzirom da se radi o uvozu, odnosno izvozu.

Prema odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, trostrani posao je posao u kojem sudjeluju tri porezna obveznika koja su za potrebe PDV-a evidentirana u tri različite

⁴⁴op.cit. Perčević (2017)., str. 28.

države, a prevozi odnosno isporučuje se jedna robna pošiljka koja ide izravno od prvog isporučitelja, posljednjem kupcu iz jedne države članice u drugu. Pri tom prvi kupac dobara nema prijavljeno ni prebivalište niti sjedište u tuzemstvu a koristi isti PDV identifikacijski broj kojeg je dodijelio i isporučitelju i drugom kupcu. Isporučitelj robe, prvi kupac ili od njega ovlašteni zastupnik za njegov račun otprema ili prevozi dobra do drugog kupca. Drugi, odnosno posljednji kupac koristi PDV identifikacijski broj koji mu je dodijelila država članica u kojoj završava otprema dobara i obveznik je plaćanja PDV-a. Ukoliko se ispune svi uvjeti prethodno navedeni, prvi kupac robe oslobođen je plaćanja PDV-a na stjecanje robe iz druge države članice i on izdaje račun drugom kupcu koji ne smije sadržavati iznos PDV-a i unutar kojeg stoji napomena da je riječ o trostranom poslu.⁴⁵

Dakle, porezni obveznik Republike Hrvatske može imati svaku od navedenih uloga, isporučitelj (prodavatelj), prvi kupac ili drugi (posljednji) kupac. Postoji i nekoliko podvrsta trostranog posla: uzastopne transakcije, trostrane transakcije, trostrani posao i lažni trostrani posao. Svaka od navedenih uloga biti će objašnjena u nastavku koristeći za primjer tvrtku Ekowatt d.o.o.

3.7.1. Uzastopne transakcije

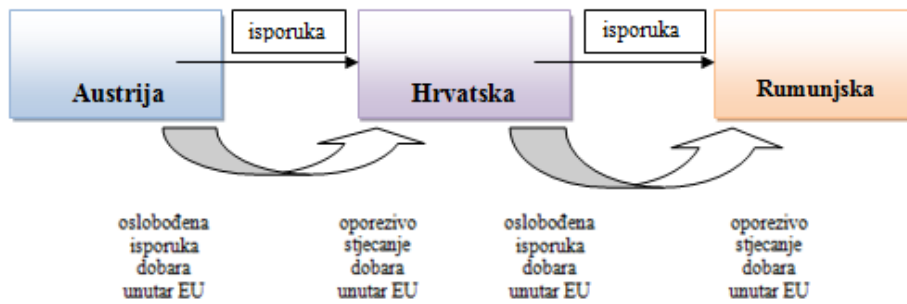
Uzastopne transakcije najjednostavniji su model trostranog posla kod kojeg prodavatelj (porezni obveznik iz Austrije) robu isporučuje prvom kupcu (porezni obveznik Ekowatt d.o.o. iz Hrvatske) a potom ju ovaj isporučuje drugom kupcu (porezni obveznik iz Mađarske), uz uvjet da su svi navedeni sudionici trostranog posla registrirani kao mjesečni porezni obveznici u sustavu PDV-a te da su registrirani u VIES sustavu⁴⁶.

Slika 8. shematski je prikaz ovog oblika trostranog posla kod kojeg trgovačko društvo sa sjedištem Austriji obavlja oslobođenu isporuku dobara unutar EU trgovačkom društvu Ekowatt d.o.o. čije je sjedište u Hrvatskoj i koje pri tom ima oporezivo stjecanje dobara unutar EU u Hrvatskoj.

⁴⁵ Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19 i 1/20), čl.32. st. 2.

⁴⁶ Jankec, T. (2013). Obračun PDV-a na trostrani posao. Ekonos. URL: <http://www.ekonos.hr/porezi/obracun-pdv-a-na-trostrani-posao/> (pristupljeno 29. listopada 2019.)

Slika 8. Uzastopne transakcije



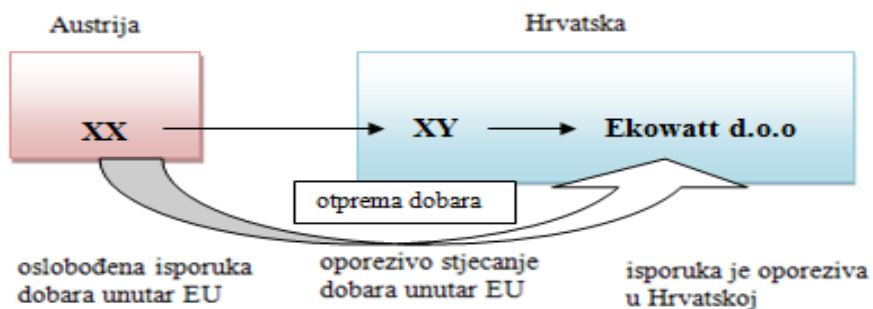
Izvor: izrada autora rada (19. kolovoza 2020.)

Potom, trgovačko društvo Ekowatt isporučuje i otprema robu trgovačkom društvu sa sjedištem Rumunjskoj pri čemu trgovačko društvo Ekowatt obavlja oslobođenu isporuku dobara unutar EU dok trgovačko društvo iz Rumunjske pri tom ima oporezivo stjecanje dobara unutar EU u Rumunjskoj.⁴⁷

3.7.2. Isporuke u nizu

Ovakav oblik trostranog posla najčešći je u slučajevima kada se trgovačko društvo XX nalazi u ulozi isporučitelja u Austriji, dok su trgovačka društva XY i Ekowatt u Hrvatskoj (Slika 9.).

Slika 9. Isporuke u nizu



Izvor: izrada autora rada (19. kolovoza 2020.)

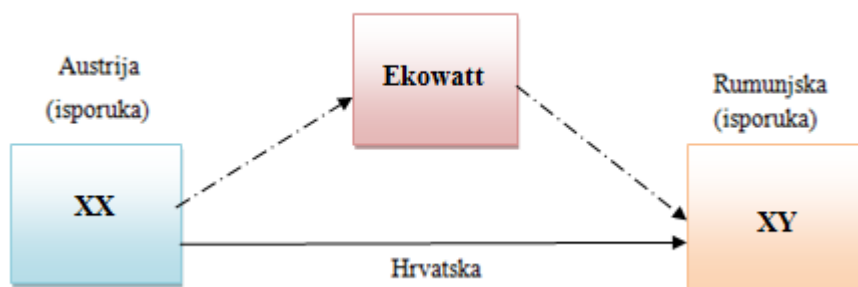
⁴⁷Slavulj Pavletić, A. (2013). Isporuke u nizu i trostrani poslovi u sustavu oporezivanja PDV-om u Europskoj uniji. Porezni vjesnik, MMXIII, (4), str. 77.

Obzirom da se trgovačko društvo XY nalazi u ulozi posrednika, ono tada stječe dobra unutar EU u Hrvatskoj, što je oporezivo u Hrvatskoj. Obzirom da se nalaze u istoj zemlji, isporuka dobara trgovačkog društva XY trgovačkom društvu Ekowatt smatra se domaćom transakcijom i predmet je oporezivanja PDV-om kakav se primjenjuje u Hrvatskoj. Trgovačko društvo XY ispostaviti će trgovačkom društvu Ekowatt račun sa zaračunatim PDV-om.⁴⁸

3.7.3. Trostrani posao

Sustav oporezivanja postaje sve kompleksniji kada tri trgovačka društva koja sudjeluju u trostranoj transakciji imaju sjedišta u tri različite države članice. Tu se radi o standardnom obliku trostranog posla, kako je prikazano na Slici 10.

Slika 10. Trostrani posao



Izvor: izradio autor rada (19. kolovoza 2020.)

Primjerice, porezni obveznik iz Republike Hrvatske dobije narudžbu od poduzetnika koji posluje i prijavljen je za potrebe PDV-a u Austriji, a on ju ispunjava na način da naručena dobra isporučuje izravno poduzetniku u Austriju preko svog dobavljača u Rumunjskoj (koji je u Rumunjskoj prijavljen kao porezni obveznik). Kod ovog trostranog posla dobra se premještaju samo jednom, ali nastaju dvije isporuke. Prva se odnosi na konkretan fizički premještaj robe, a druga uključuje ispostavu računa hrvatskog poduzetnika austrijskom, te nizozemskog poduzetnika hrvatskom poduzetniku. Prema odredbama direktive koja se odnosi na mjesto isporuke, hrvatski poduzetnik morao bi se registrirati za potrebe PDV-a u

⁴⁸ Ibid.

jednoj od navedenih zemalja, međutim, on može koristiti pojednostavljenje, ukoliko je ispunjen uvjet da krajnji stjecatelj (austrijski poduzetnik) na sebe preuzme poreznu obvezu. Tada se u računima stavlja napomena 'reverse charge'.⁴⁹

3.7.4. Knjiženje kod trostranog posla

U nastavku se prikazuju dvije vrste knjiženja unutar trostranog posla, kada je trgovačko društvo Ekowatt prvi kupac i u slučaju kada je posljednji kupac unutar trostranog posla.

U prvom slučaju, predstavljen je primjer knjiženja kada Ekowatt kupuje dobra od poreznog obveznika iz Slovenije koji mu za to izdaje račun na iznos 20.000,00 kn (protuvrijednost 2.666,00 eura), a potom se ta dobra, po nalogu Ekowatta otpremaju iz Slovenije poreznom obvezniku u Austriju, prilikom čega trgovačko društvo Ekowatt ispostavlja račun na iznos od 25.000,00 kn (protuvrijednost 3.333,00 eura).

Tablica 11. **Primjer knjiženja kada je Ekowatt prvi kupac u trostranom poslu**

Tek. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Nabavna vrijednost robe (Trostrani posao)	7100	20.000,00 kn	20.000,00 kn
	Obveze prema dobavljačima iz EU (2.666,00 eura)	2214		
2.	Potraživanje od kupaca iz EU (3.333,00 eura)	1213	25.000,00 kn	25.000,00 kn
	Prihodi od prodaje u trostranom poslu	76102		

Izvor: izrada autora rada (19. kolovoza 2020.)

⁴⁹ Komentar Zakona o PDV-u s primjerima iz prakse. URL: <http://onbpdv.dashofer.hr/onb/33/clanak-10-trostrani-posao-uniqueidmRRWSbk196E4DjKFq6pChG6vuucIhFod699S7vdEMm2iC6n2fJGopQ/> (pristupljeno 21. siječnja 2021.)

Prilikom knjiženja (Tablica 11.) nabavna vrijednost robe u trostranom poslu navodi se na dugovnoj strani unutar konta 7100, izražena u kunama. Istovremeno se knjiži obveza prema dobavljačima iz Europske unije (konto 2214) na potražnoj strani. Nakon prodaje robe drugom kupcu u trostranom poslu potrebno je proknjižiti stavku potraživanja od kupaca iz Europske unije pod kontom 1213, čija je protu stavka prihod od prodaje u trostranom poslu, unutar konta 76102.

Drugi primjer knjiženja prikazuje situaciju u kojoj je trgovačko društvo Ekowatt posljednji kupac unutar trostranog posla. Ekowatt prima račun od dobavljača iz Austrije na iznos od 25.000,00 kn (protuvrijednost 3.333,00 eura). Robu isporučuje slovenski porezni obveznik i ona se zaprima na skladište, a Ekowatt obračunava PDV na stjecanje dobara, nakon čega u knjigovodstvenoj i poreznoj evidenciji iskazuje obvezu i pripadajući pretporez. Potom evidentira poslovni događaj (Tablica 12.).

Tablica 12. **Primjer knjiženja kada je Ekowatt posljednji kupac u trostranom poslu**

Tek. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Vrijednost robe u skladištu	6600	25.000,00 kn	25.000,00 kn
	Obveze prema dobavljačima u EU (3.333,00 eura)	2214		
2.	Pretporez na stjecanje dobara unutar EU-25%	14022	6.250,00 kn	6.250,00 kn
	Obveza za PDV na stjecanje dobara unutar EU 25%	24022		

Izvor: izrada autora rada (19. kolovoza 2020.)

Prilikom knjiženja poslovnog događaja unutar navedenog primjera, prvi korak je iskazivanje vrijednosti robe na skladištu (konto 6600) uz protustavku obveze prema dobavljačima iz Europske unije. U drugom koraku se na kontu 14022 evidentira pretporez na stjecanje dobara

unutar EU po pripadajućoj poreznoj stopi (u ovom slučaju 25%), te obveza za PDV na stjecanje unutar EU po poreznoj stopi 25% (konto 24022).

3.8. Reklamacije i naknadni popusti

U slučaju naknadnih popusta, reklamacija, pogrešaka u obračunavanju poreza ili pak povrata robe od strane kupca, knjiženje ispravka porezne obveze evidentira se u obračunskom razdoblju tekuće godine prema datumu obavijesti.⁵⁰ Kod ovakvih situacija poziva se na čl. 63 st. 1. Zakona o PDV-u prema kojemu kupac, odnosno porezni obveznik ima pravo ispraviti odbitak pretporeza ukoliko je isti viši ili niži od onoga na koji je porezni obveznik imao pravo.

U ovisnosti daje li se naknadni popust ili prima, jesu li u pitanju tuzemne transakcije, da li se vrši nabava, odnosno prodaja dobara između zemalja članica EU ili su pak u pitanju transakcije sa trećim zemljama, primjenjuju se i različiti načini evidentiranja. Obzirom da je tema rada procesa nabave robe od dobavljača iz Europske unije ukratko će se objasniti naknadni popusti u slučaju ovakvih transakcija.

Obzirom da je dobavljač iz EU robu već isporučio, odnosno obavio uslugu hrvatskom poduzetniku, račun je već primljen i evidentiran u obrascima PDV i PDV-S. Nakon odobravanja naknadnog popusta potrebno je umanjiti obvezu prema inozemnom dobavljaču uz istovremeno priznavanje prihoda od naknadnog popusta. Potom je potrebno naknadni popust registrirati i unutar Evidencije za stjecanje dobara (usluga) iz EU-a, obrasca PDV-S i obrasca PDV. Na iznos naknadnog popusta obračunava se hrvatski PDV po određenoj svoti te za tu svotu obračunatog PDV-a umanjuje obveza i pretporez prethodno evidentirani na temelju primljenog računa. Unutar obrasca PDV-S evidentiranje naknadnog popusta izvršava se za razdoblje unutar kojeg je popust odobren.⁵¹

⁵⁰ Računovodstvo i financije (2017). Naknadna odobrenja, popusti i povrati robe- obavijesti o knjiženju. URL: <http://rif.hr/e-izdanje/rif/81/#zoom=z> (pristupljeno 29. listopada 2019.)

⁵¹Jurić, Đ. (2015). Popusti s poreznog i računovodstvenog motrišta. Računovodstvo, revizija i financije, MMXV, (9), str. 23.

3.9. Plaćanja i tečajne razlike

Temeljem Zakona o računovodstvu iznosi u poslovnim knjigama, godišnjim financijskim izvještajima, godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima, godišnjim izvješćima, konsolidiranim izvješćima i druge financijske informacije izražavaju se u kunama.⁵² Poštujući zakonsku odredbu, trgovačko društvo koje ima račun u deviznoj valuti, obavezno je vršiti pretvorbu u domaću valutu te na taj način knjižiti račune.

U ovim pretvorbama nastaju i tečajne razlike, odnosno razlike zbog promjene tečaja stranih valuta u kunskoj protuvrijednosti. One mogu biti pozitivne ili negativne. Dok pozitivne tečajne razlike podrazumijevaju prihode i knjiže se unutar skupine 77- Financijski prihodi, negativne se tečajne razlike bilježe kao 47- Financijski troškovi.⁵³

Prilikom preračunavanja tečajnih razlika primjenjuje se tri vrste tečajeva. Srednji tečaj koji se određuje na deviznom tržištu i postavlja ga Hrvatska Narodna Banka (HNB). Po ovom se tečaju iskazuju potraživanja i obveze trgovačkog društva u stranim valutama, te kunska protuvrijednost deviza. Srednji se tečaj koristi i na datum bilance prilikom usklađivanja stanja monetarnih stavki u devizama. Potom kupovni tečaj koristi se kada komercijalne banke ili HNB otkupljuju devize od svojih korisnika, odnosno u slučajevima gdje trgovačka društva prodaju devizna sredstva banci. Kupovni tečaj je uvijek niži od srednjeg. Prodajni tečaj koristi se kada komercijalne banke prodaju devize tj. kada trgovačka društva devize kupuju od banke. Prodajni tečaj uvijek je veći od kupovnog i srednjeg tečaja.⁵⁴

⁵²Zakon o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), čl 26. st. 2.

⁵³Knjižnica za računovode. Obračun tečajnih razlika. URL: https://www.racunovodja.hr/33/obracun-tecajnih-razlika-uniqueidmRRWSbk196E4DjKFq6pChEFn9wJum6C4fxVhzXbB_do/?uri_view_type=5 (pristupljeno 6. siječnja 2020.)

⁵⁴ Puljiz, A. (2017). Specifičnosti računovodstva trgovačke djelatnosti kod praćenja procesa zaliha u veleprodaji. Završni rad. Split: Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet Split, str. 17.

4. NABAVA ROBE IZ EUROPSKE UNIJE NA PRIMJERU TRGOVAČKOG DRUŠTVA EKOWATT d.o.o.

Ovaj dio rada sadrži primjenu teorijske osnove o nabavi dobara iz Europske Unije na slučaju konkretnog trgovačkog društva Ekowatt d.o.o., koje se bavi prodajom rasvjetnih tijela i elektro-opreme. Poglavlje sadrži podatke o samom trgovačkom društvu, kratak opis njegove djelatnosti, nakon čega će biti riječi konkretno o nabavi dobara iz drugih država članica.

Većina informacija koje su u ovom dijelu rada navedene, interni su podaci trgovačkog društva koji su priloženi na korištenje.

4.1. Osnovne informacije o trgovačkom društvu

Trgovačko društvo Ekowatt d.o.o. osnovano je 2003. godine sa sjedištem u gradu Zagrebu. Osnovna djelatnost trgovačkog društva nalazi se pod šifrom 4690- nespecijalizirana trgovina na veliko⁵⁵, prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti (NKD).

Slika 11. Logo tvrtke



Izvor: Službene stranice trgovačkog društva Ekowatt d.o.o. URL: <http://www.ekowatt.hr/> (preuzeto 16. siječnja 2020.)

Trgovačko društvo već dugi niz godina bilježi uspješnost u poslovanju, a ulaskom u Europsku uniju, otvorile su se i nove mogućnosti, stoga danas gotovo $\frac{3}{4}$ svojih transakcija obavlja s drugim državama članicama. Trgovačko društvo je, prema podacima portala

⁵⁵ Popis razreda djelatnosti prema NKD 2007. URL: <http://www.fzplus.hr/download/PrijavaPoreza8/Popis%20razreda%20djelatnosti%20prema%20NKD%202007.pdf> (pristupljeno 16. siječnja 2020.)

Ekonomski Lab, s ukupnim prihodom od 39.233.071⁵⁶ kn u 2016. godini, svrstano na popis rastućih izvoznika u Republici Hrvatskoj.

Slika 12. **Ilustracija rasvjetnih tijela trgovačkog društva Ekowatt d.o.o.**



Izvor: Službene stranice trgovačkog društva Ekowatt d.o.o. URL: <http://www.ekowatt.hr/> (preuzeto 16. siječnja 2020.)

U svome asortimanu, Ekowatt nudi široki izbor rasvjetnih tijela (Slika 12.) za unutarnje i vanjsko uređenje poslovnih ili stambenih prostora, žarulje halogene i štedne, signalne i LED žarulje, fluorescentne cijevi itd. Klijenti imaju mogućnost kupovine robe izravno sa lagera ili putem specijalne narudžbe.

Misija trgovačkog društva je omogućiti klijentima širok izbor rasvjetnih tijela i druge opreme visoke kvalitete u najkraćem roku, po tržišno pristupačnim cijenama.

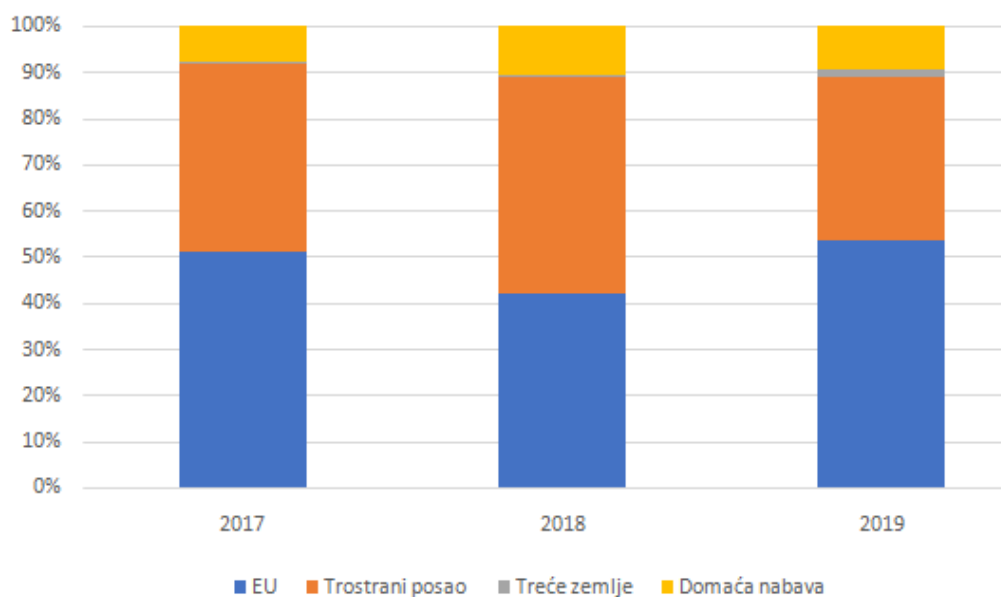
4.2. Analiza nabave trgovačkog društva Ekowatt d.o.o.

Prema internim podacima trgovačkog društva, ukupan trošak nabave trgovačkog društva Ekowatt u 2019. godini iznosio je 76.102.682,51 kn. Uvidom u Grafikon 1. koji prikazuje ukupnu nabavu trgovačkog društva za 2017., 2018. i 2019. godinu, vidljiv je znatan rast 2019. u odnosu na 2018. godinu kada je ukupan trošak nabave iznosio 54.566.506,68 kn, dok je godinu ranije, odnosno 2017. iznosio 51.897.671,41 kn.

Od ukupnog troška nabave u posljednjoj promatranoj godini, najveći udio otpadao je na stjecanje dobara iz Europske unije (53,58%), trostrani posao iznosio je 35,49% ukupnog udjela, domaća nabava 9,36%, dok je nabava iz trećih zemalja iznosila samo 1,57% ukupnog udjela u trošku nabave.

⁵⁶Ekonomski Lab. URL: <https://arhivanalitika.hr/blog/inkubator-vi-brzorastuca-mala-poduzeca-između-2-i-40-milijuna-kuna-godisnjeg-prihoda/> (pristupljeno 16. siječnja 2020.)

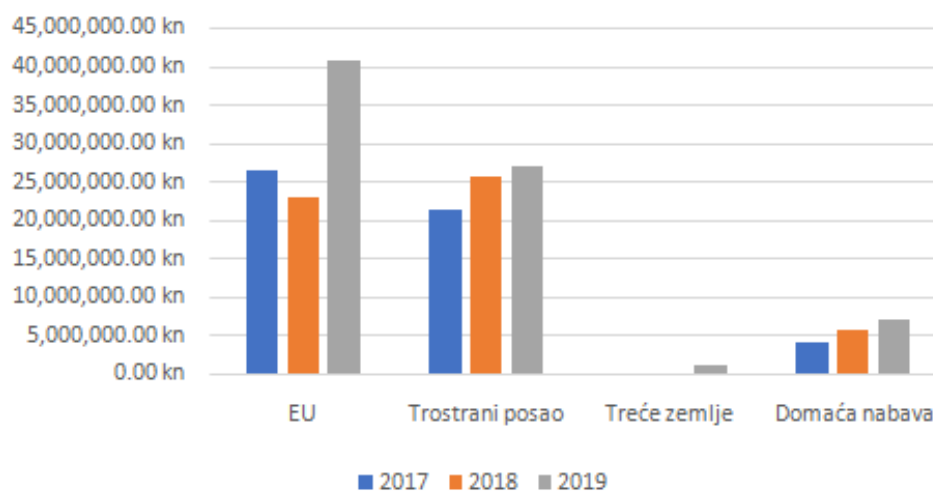
Grafikon 1. Nabava trgovačkog društva Ekowat d.o.o. za razdoblje 2017.-2019. godine



Izvor: izrada autora prema internim podacima trgovačkog društva (18. kolovoza 2020.)

Grafikon 2. prikazuje strukturu nabave trgovačkog društva Ekowatt za razdoblje 2017.-2019. Usporedi li se odnos stjecanja dobara iz EU kroz promatrano razdoblje vidljive su velike oscilacije. U 2017. godini aktivnosti stjecanja dobara iznosile su 26.515.065,06 kn, da bi se taj iznos u 2018. godini smanjio na 22.990.303,45 kn, nakon čega je u 2019. godini zabilježen nagli rast na 40.780.937,90 kn.

Grafikon 2. Struktura nabave trgovačkog društva Ekowat d.o.o.



Izvor: izrada autora prema internim podacima trgovačkog društva (16. kolovoza 2020.)

S druge strane, vrijednost trostranih poslova u 2017. godini iznosila je 21.233.957,11 kn, u 2018. godini 25.689.594,59 kn, čime je trostrani posao prelazio vrijednost stjecanja, a u 2019. godini vrijednost nabave unutar trostranih poslova iznosila je 27.007.152,44 kn. Razvidno je kako je ukupna vrijednost stjecanja u promatranom razdoblju značajno veća od vrijednosti trostranog posla, iz čega se može zaključiti kako je stjecanje značajniji oblik nabave dobara za trgovačko društvo Ekowatt d.o.o.

4.3. Evidentiranje ulaznih računa

U računovodstvenom smislu, knjiženje ulaznih i izlaznih računa elektronskim putem vrši se unutar dvije osnovne aplikacije koje se najčešće nazivaju Knjiga URA i Knjiga IRA. Obzirom da je tema rada nabava robe, važnost se pridaje knjizi ulaznih računa. Već u ranijem tekstu navedeno je kako ista može biti različito modelirana, u ovisnosti o programskim rješenjima koje knjigovodstveni servis koristi ali i o njihovim vlastitim preferencijama.

Slika 13. Rekapitulacija svih knjiga ulaznih računa trgovačkog društva Ekowatt

Ekowatt d.o.o.
1. Resnički gaj 2g
10000 Zagreb
Tel: (+385 1)
2929-992,2995-935
Fax: (+385 1) 2995-948
Račun(i): HR8623600001101552162
HR2723400009110815516
HR8425000091101467595
OIB: HR46949016017
eMail: ekowatt@ekowatt.hr
www: www.ekowatt.hr

Rekapitulacija svih knjiga ulaznih računa

PDV ID/OIB: 46949016017
Brojčana oznaka (šifra) djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji: 4690
Datum ispis: 29.01.2020
Obracun poreza: Broj 12 od 1.12.2019 do 31.12.2019

Obrasci U-RA
- IZNOSI U KUNAMA I LIPAMA -

Red. br.	Račun broj	Datum	Dobavljač (isporučitelj) dobara ili usluga) Naziv - ime i prezime i sjedište/prebivalište ili uobičajeno borojno ime	PDV ID BR/OIB	Porezna 5%	osnovica 13%	25%	Ukupni iznos računa s PDV-om +14+15+16 B 10	UKUPNO 10 međe se odbi 15	25% me međe se odbi 16	Ostalo 17
7	5764-1-01-2019	31.12.2019	MINISTARSTVO FINANCIJA -CARINSKA UPRAVA				82.052,40	102.569,50	20.513,10		-82.052,40
8	1029348132	31.12.2019	MINISTARSTVO FINANCIJA -CARINSKA UPRAVA				40.857,80	51.072,25	10.214,45		-40.857,80
14	48-19	1.12.2019	Auto servis EKO d.o.o.	46949016017			6.000,00	7.500,00	1.500,00		
843	70416414	1.12.2019	Elektroinstalacioni poslovi	46949016017			29.072,78	36.340,98	7.268,20		
844	028193	2.12.2019	Soljoni Lighting, I.U.	46949016017			4.412,16	5.519,20	1.103,04		
845	028197	2.12.2019	Soljoni Lighting, I.U.	46949016017			225.136,75	281.420,94	56.284,19		
846	9956174362	3.12.2019	Geophy, Romanica P.O.	870041-0190			3.652,84	4.503,95	900,71		
847	9956174360	3.12.2019	Geophy, Romanica P.O.	870041-0190			357.007,69	446.259,61	89.251,92		
848	9956174418	4.12.2019	Geophy, Romanica P.O.	870041-0190			9.147,11	11.433,89	2.286,78		
849	2015487024	4.12.2019	SKY J.MMP CO.IG	46121188402001			37.715,36	47.144,20	9.428,84		
850	1200163935	4.12.2019	TELEKOMUNIKACIONI SUSTAVI HRVATSKA	460017800001			1.013,97	1.267,46	253,49		
851	1200163936	4.12.2019	TELEKOMUNIKACIONI SUSTAVI HRVATSKA	460017800001			600.642,94	750.803,68	150.160,74		
852	FA307/2019	4.12.2019	BBIL LIGHT GROUP SP. Z O.O.	4612012001017			15.368,05	19.210,69	3.842,14		
853	9956174361	3.12.2019	Geophy, Romanica P.O.	870041-0190			96.069,90	120.887,38	24.817,48		
854	9956174362	3.12.2019	Geophy, Romanica P.O.	870041-0190			32.523,72	40.654,65	8.130,93		
855	1200163937	4.12.2019	TELEKOMUNIKACIONI SUSTAVI HRVATSKA	460017800001			25.836,10	32.295,13	6.459,03		
856	00429591019	3.12.2019	PUBLIC SPOLNOVA SKUPNINA "Sokol" ZAGREB	461211884020			23.917,43	29.898,66	5.979,37		
857	2019-13090	3.12.2019	WISCONSIN GROUP - Posao odloz	4612012001017			16.568,48	20.710,60	4.142,12		
858	10518	5.12.2019	Perfomance Lighting LTD	4612012001017			9.196,25	11.495,31	2.299,06		
859	10519	5.12.2019	Perfomance Lighting LTD	4612012001017			6.568,75	8.210,94	1.642,19		
860	10520	5.12.2019	Perfomance Lighting LTD	4612012001017			5.044,80	6.306,00	1.261,20		
861	10521	5.12.2019	Perfomance Lighting LTD	4612012001017			6.408,00	8.010,00	1.602,00		
862	118393	5.12.2019	Lipama d.o.o.	4612012001017			34.976,49	43.720,61	8.744,12		
863	00429591019	5.12.2019	PUBLIC SPOLNOVA SKUPNINA "Sokol" ZAGREB	461211884020			12.997,27	16.246,99	3.249,32		
864	118629	6.12.2019	Lipama d.o.o.	4612012001017			5.082,49	6.353,11	1.270,62		
865	1/238886	6.12.2019	Lipama d.o.o.	4612012001017			57.926,34	72.407,93	14.481,59		

866	1200164425	9.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	-225.453,8	-281.817,3	-56.363,46	-56.363,46				
867	FA3082019	5.12.2019	PLIČARSTVO OPŠTINE PČRAC	PLIČARSTVO	40.273,87	50.342,34	10.068,47	10.068,47				
868	9956174853	10.12.2019	Signify Romania SRL	ROU0118180	8.452,76	10.572,20	2.119,44	2.114,44				
869	9044554119	10.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	15.847,39	20.809,24	4.961,85	4.961,85				
870	9956174857	10.12.2019	Signify Romania SRL	ROU0118180	346.668,15	433.335,19	86.667,04	86.667,04				
871	9956174858	10.12.2019	Signify Romania SRL	ROU0118180	905.929,53	1.132.411,1	226.481,58	226.482,38				
872	1200164852	12.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	18.671,89	23.338,86	4.666,97	4.667,97				
873	1200164851	12.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	5.300,41	6.625,51	1.325,10	1.325,10				
874	1200164850	12.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	88.907,34	111.134,18	22.226,84	22.226,84				
875	MA20038522	12.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	47.761,37	59.761,71	11.999,34	11.940,34				
876	9956174859	10.12.2019	Signify Romania SRL	ROU0118180	289.672,80	362.991,00	73.318,20	72.418,20				
877	119952	13.12.2019	LOKALNI PISMA	LOKALNI	96.008,78	120.010,98	24.002,20	24.002,20				
878	10816	8.12.2019	Permanence Lighting LTD	GB280428048	63.362,66	79.181,68	15.819,02	15.838,22				
879	10917	9.12.2019	Permanence Lighting LTD	GB280428048	3.519,60	4.399,50	879,90	879,90				
880	11156	16.12.2019	Permanence Lighting LTD	GB280428048	890,61	1.113,26	222,65	222,65				
881	902000572	4.12.2019	LLS GROUP LTD	GB280428048	1.472,34	1.840,43	368,09	368,09				
882	902000569	3.12.2019	LLS GROUP LTD	GB280428048	159,59	199,45	39,86	39,90				
883	902000574	4.12.2019	LLS GROUP LTD	GB280428048	865,50	1.086,88	217,38	217,38				
884	902000568	2.12.2019	LLS GROUP LTD	GB280428048	2.799,64	3.499,55	699,91	699,91				
885	120541	17.12.2019	LLS GROUP LTD	GB280428048	550,46	688,08	137,62	137,62				
886	1204591	16.12.2019	LLS GROUP LTD	GB280428048	129.268,99	161.586,24	32.317,25	32.317,25				
887	2019503445	13.12.2019	MY LAMPCOM	MY LAMPCOM	147.789,33	184.736,66	36.947,33	36.947,33				
888	004504019	17.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	44.074,67	55.033,34	11.018,67	11.018,67				
889	726815	13.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	27.200,67	34.000,84	6.800,17	6.800,17				
890	1200166048	20.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	534.025,04	667.531,30	133.506,26	133.506,26				
891	1200166049	20.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	45.514,40	56.893,00	11.378,60	11.378,60				
892	1200166050	20.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	67.172,86	83.966,08	16.793,22	16.793,22				
893	121071	24.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	10.895,95	13.619,94	2.723,99	2.723,99				
894	9956175753	27.12.2019	Signify Romania SRL	ROU0118180	3.605,51	4.508,14	902,63	901,63				
895	004760419	20.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	147.760,03	184.700,04	36.940,01	36.940,01				
896	2019501720	12.12.2019	MY LAMPCOM	MY LAMPCOM	4.843,42	5.679,28	1.135,86	1.135,86				
897	2019502415	12.12.2019	MY LAMPCOM	MY LAMPCOM	35.347,23	44.184,00	8.836,80	8.836,80				
898	2019490662	11.12.2019	MY LAMPCOM	MY LAMPCOM	50.409,85	63.012,31	12.602,46	12.602,46				
899	2019500050	11.12.2019	MY LAMPCOM	MY LAMPCOM	22.704,87	28.381,09	5.676,22	5.676,22				
900	20442019	26.11.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	432,06	540,08	108,02	108,02				
901	121818	30.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	40,17	50,21	10,04	10,04				
902	2019-12114	17.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	32.357,97	40.447,46	8.089,49	8.089,49				
903	202015	31.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	-3.118,96	-3.898,70	-779,74	-779,74				
904	900041HU20	31.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	-3.136,38	-3.920,48	-784,10	-784,10				
905	900045HU20	31.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	-30.062,48	-37.633,08	-7.570,60	-7.520,62				
906	1246177	31.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	-8.652,00	-10.815,00	-2.163,00	-2.163,00				
907	9956175754	31.12.2019	Signify Romania SRL	ROU0118180	-46.122,78	-57.653,48	-11.530,70	-11.530,70				
908	1200166055	31.12.2019	TUŠKOBNA OPERATIVNA KUP.	HUGO180001	-142.277,0	-177.846,3	-35.569,27	-35.569,27				
3	2105773456	2.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	1.791,00	2.238,75	447,75	447,75				
8	387360	4.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	15.604,14	19.505,18	3.901,04	3.901,04				
9	387357	4.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	5.201,38	6.501,73	1.300,35	1.300,35				
10	387361	4.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	52.985,63	66.232,04	13.246,41	13.246,41				
11	388339	12.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	456.423,60	570.537,00	114.107,40	114.107,40				
12	389183	23.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	143.881,59	179.851,99	35.970,40	35.970,40				
13	389174	23.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	3.303,81	4.129,76	825,95	825,95				
14	389166	24.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	46.424,09	58.030,11	11.606,02	11.606,02				
15	389547	31.12.2019	PERIODIČNA PISMA ZA ČITANJE	PERIODIČNA	41.016,65	51.270,81	10.254,16	10.254,16				
Σ Obr.: 12					5.842,23	6.393.134,	7.998.020,	1.599.043,	1.592.181,	6.102,21	-639,62	
Sveukupno:					103,37	39.222,59	80.495.894	100.664,39	20.129.061	20.002.763	121.193,81	757.391,34
					,62	,174,	,18	,28	,66	,28	,66	

Ekowatt d.o.o., 1. Resnički gaj 2G, Zagreb Tel.: 01/2929-992,01/2995-935, Fax: 01/2995-948; ZABA IBAN: HR8623600001101552162, SWIFT: ZABHR2X,

PBZ IBAN: HR2723400091110815516, SWIFT: PBZGHR2X, ADDIKO IBAN: HR8425000091101467595, SWIFT: HAABHR22, OIB: 46949016017

Društvo je upisano u Registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem T1 09/8030-2, MBS 080408960. Temeljni kapital društva iznosi 425.400,00 kuna i uplaćen je u cijelosti. Uprava/Dražen Vrbanić
 Obrada podataka 4D Wand informacijski sustav: www.4d.hr

Izvor: interna dokumentacija trgovačkog društva (21. prosinca 2019.)

Pa tako Knjiga URA može sadržavati posebnu karticu s ulaznim računima tuzemnih dobavljača, karticu stjecanja i karticu uvoza. Isto tako, sve navedeno može biti sadržano na jednom mjestu. Trgovačko društvo Ekowatt također koristi zasebne kartice pri knjiženju ulaznih računa. Dio rekapitulacije svih knjiga ulaznih računa prikazan je na Slici 13.

Slika 14. Knjiženje ulaznog računa

Broj stavke:	<input type="text" value="149"/>	Datum knjiženja:	<input type="text" value="18.10.2019"/>
Dimenzije:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datum posl. događaja:	<input type="text" value="18.10.2019"/>		
Konto:	<input type="text" value="14022"/>	<input type="text" value="Pretporez od stjecanja dobara iz EU - 25%"/>	
Klasa dokumenta:	<input type="text" value="UFD"/>	<input type="text" value="Ulazni račun za uvoz"/>	
Lokalni/Vezni dok.	<input type="text" value="721"/>	<input type="text" value="721"/>	
Datum dokumenta:	<input type="text" value="9.10.2019"/>	Rok plaćanja:	<input type="text" value="9.10.2019"/>
Opis Knjiženja:	<input type="text" value="SI19161986"/>		
Duguje:	<input type="text" value="300,71"/>	Potražuje:	<input type="text" value="0,00"/>

Broj stavke:	<input type="text" value="151"/>	Datum knjiženja:	<input type="text" value="18.10.2019"/>
Dimenzije:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datum posl. događaja:	<input type="text" value="18.10.2019"/>		
Konto:	<input type="text" value="24022"/>	<input type="text" value="Obveze za PDV za stjecanje dobara iz EU - 25%"/>	
Klasa dokumenta:	<input type="text" value="UFD"/>	<input type="text" value="Ulazni račun za uvoz"/>	
Lokalni/Vezni dok.	<input type="text" value="721"/>	<input type="text" value="721"/>	
Datum dokumenta:	<input type="text" value="9.10.2019"/>	Rok plaćanja:	<input type="text" value="9.10.2019"/>
Opis Knjiženja:	<input type="text" value="SI19161986"/>		
Duguje:	<input type="text" value="0,00"/>	Potražuje:	<input type="text" value="300,71"/>

Broj stavke:	<input type="text" value="152"/>	Datum knjiženja:	<input type="text" value="18.10.2019"/>
Dimenzije:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datum posl. događaja:	<input type="text" value="18.10.2019"/>		
Konto:	<input type="text" value="6500"/>	<input type="text" value="Kupovna cijena robe od dobavljača"/>	
Klasa dokumenta:	<input type="text" value="UFD"/>	<input type="text" value="Ulazni račun za uvoz"/>	
Lokalni/Vezni dok.	<input type="text" value="721"/>	<input type="text" value="721"/>	
Datum dokumenta:	<input type="text" value="9.10.2019"/>	Rok plaćanja:	<input type="text" value="9.10.2019"/>
Opis Knjiženja:	<input type="text" value="SI19161986"/>		
Duguje:	<input type="text" value="1.202,83"/>	Potražuje:	<input type="text" value="0,00"/>

Broj ulaznog računa: 721	Datum: 18.10.2019	Dobavljač: BACHMANN ROMANIA S.R.L
Račun dobavljača: S19161986		
Datum računa: 9.10.2019		
Dostavnica dobav:		
Valuta plaćanja: 0 dana - do 9.10.2019		
Konto: 6500	Mj. troška:	
Dimenzije:		
Deviza: EUR 978	7,38973100	Poziv na broj:
Obračun PDV: Stjecanje dobara unutar EU		Uplaćeni iznos: 1.200,79
Sredstvo plaćanja: Virman		Datum plaćanja: 30.09.2019
Devizni iznos računa: 162,77		Izvod: 76
Iznos prije rabata: 1.202,83		Napomena:
Iznos rabata: 0,00% 0,00		CD:
Iznos računa bez poreza: 1.202,83		<input type="checkbox"/> račun za usluge inozemnih poduzetnika

25%	23%	22%	13%	10%
Osnovića pretporeza 25%:	1.202,83	Pretporez 25%:	25,00%	300,71
Osnovića nepr. pretporeza 25%:	0,00	Pretporez nepr. 25%:	25,00%	0,00
Osnovića pretporeza 13%:	0,00	Iznos pretporeza 13%:	13,00%	0,00
Osnovića nepr. pretporeza 13%:	0,00	Pretporez nepr. 13%:	13,00%	0,00
Osnovića pretporeza 5%:	0,00	Iznos pretporeza 5%:	5,00%	0,00
Osnovića nepr. pretporeza 5%:	0,00	Pretporez nepr. 5%:	5,00%	0,00
Neoporeziva osnovica:	0,00	Povećanje osnovice za PDV:		0,00
Osnovića pretporeza 0%:	0,00	Post. prijenosa nepriz. os. u priz. izdatak KPI:		100%
Povratna naknada za ambalažu:	0,00	UKUPAN IZNOS RAČUNA:		1.202,83

Izvor: interna dokumentacija trgovačkog društva (17.listopada 2019.)

Od dobavljača iz Stuttgarta na dan 9.listopada 2019. zaprimljen je račun na iznos 162, 77 eura (1.202, 83 kn po srednjem tečaju HNB-a). Isti se nalazi u Prilogu 3., a na Slici 14. vidljivo je elektronsko knjiženje navedenog računa. Kupljena dobra oporeziva su po stopi PDV-a od 25% a u konkretnom primjeru radi se o iznosu od 300,71 kn. Prilikom knjiženja evidentiran je pretporez od stjecanja dobara iz EU na kontu 14022 uz istovremeno priznavanje obveze u istom iznosu na kontu 24022. Potom se na strani aktive iskazuju kupovna cijena robe od dobavljača i obveza prema dobavljaču u pasivi.

4.4. Prijava PDV-a trgovačkog društva Ekowatt d.o.o.

Trgovačko društvo Ekowatt d.o.o. podnijelo je nadležnoj poreznoj upravi prijavu PDV-a za razdoblje 01.12. do 31.12.2019. godine. Slika 15. prikazuje popunjeni PDV obrazac, interni dokument trgovačkog društva. Od ukupno 5.977.297,34 kn oporezivih transakcija 4.370.450,61 kn iznosi stjecanje dobara unutar Europske Unije po stopi 25%.

Slika 15. PDV obrazac trgovačkog društva Ekowatt d.o.o.

Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK (Naziv/Ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (Naziv/Ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	Nadležna ispostava porezne uprave	
EKOWATT d.o.o. 1. Resnički gaj 2G Zagreb		Zagreb - Dubrava	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD 1.12. DO 31.12. GOD. 2019	
HR46949016017			
Opis	VRIJEDNOST ISPORUKE (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (u kunama i lipama)	
OBACUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO(I. + II.)	12.025.692,81	X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	6.048.395,47	X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	5.531.865,28	X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	143.201,29	X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	370.783,92	X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE	2.544,98	X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	5.977.297,34	1.494.325,00	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	0,00	0,00	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	0,00	0,00	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	834.208,84	208.552,81	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	6.000,00	1.500,00	
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%	4.370.450,61	1.092.612,71	
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%	1.791,00	447,75	
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00	
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00	
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	764.846,89	191.211,73	
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00	
15. OBRACUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00	
III. OBRACUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	6.374.568,20	1.592.941,15	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%	0,00	0,00	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	5.842,23	759,49	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	1.102.727,27	275.681,92	
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	6.000,00	1.500,00	
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00	
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00	
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	4.370.450,61	1.092.612,71	
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00	
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00	
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	1.791,00	447,75	
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00	
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00	
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	764.846,89	191.211,73	
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	122.910,20	30.727,55	
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00	

IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ili ZA POVRAT (III.-II.)	x x x x x	-98.616,15
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	x x x x x	-141.613,97
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA POVRAT	x x x x x	-240.230,12
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.+1.6.)	24.408,85	
1.1. Nabava nekretnina	0,00	
1.2. Nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	24.408,85	
1.3. Prodaja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz	0,00	
1.4. Nabava ostale dugotrajne imovine	0,00	
1.5. Prodaja ostale dugotrajne imovine	0,00	
2. Otudjenje/stjecanje gospodarske cjeline ili pogona	0,00	
3. Isporuka nekretnina	0,00	
3.1. Isporuka iz članka 40. stavka 1. točka J) i K) zakona	0,00	Broj nekretnina 0,00
3.2. Isporuka iz članka 40. stavka 4. zakona	0,00	Broj nekretnina 0,00
3.3. Isporuka nekretnina koje su oporezive PDV-om	0,00	Broj nekretnina 0,00
4. Ukupno primljene usluge od poreznih obveznika bez sjedišta u RH (EU + treće zemlje)	1.791,00	
5. Ukupno obavljene usluge poreznim obveznicima bez sjedišta u RH (EU + treće zemlje)	143.201,29	
6. Primljena dobra iz EU u okviru trostranog posla	0,00	
7. Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama	NE	

POVRAT _____ kn PREDUJAM _____ kn USTUP POVRATA _____ kn

OBRACUN
SASTAVIO Dražen Vrban
(ime, prezime i potpis)

KONTAKT
(tel./fax/mail) _____

POTPIS _____

Izvor: interna dokumentacija trgovačkog društva (21. prosinca 2019.)

Iznos oporezivih transakcija od 4.370.450,61 kn za stjecanje dobara unutar EU, naveden je i u Prijavi za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica Europske unije za mjesec 12 mjesec 2019. godine (Obrazac PDV-S prikazan na Slici 16.). Stečene usluge u spomenutom razdoblju iznosile su 1.791,00 kn. Trgovačko društvo nije izdavalo zahtjev za povrat poreza.

Slika 16. Obrazac PDV-S

POREZNA UPRAVA: **Zagreb**
 PODRUČNI URED (1)
 ISPOSTAVA (2): **Dubrava**

PDV identifikacijski broj (3): **HR46949016017**
 Porezni obveznik:
 (naziv/ime i prezime) (4) **EKOWATT d.o.o.**
 Adresa:
 (mjesto, ulica i broj) (5) **Zagreb, 1. Resnički gaj 2G**
 PDV identifikacijski broj
 poreznog zastupnika (6): **HR**

Obrazac PDV-S

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec 12. godina 2019. (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 stečenih usluga (u kunama i lipama) (12)
1	DE	123456789	212.178,01	
2	DE	987654321	147.554,34	
3	HR	345678901	1.976.563,23	
4	DE	123456789	178.543,33	
5	DE	987654321	27.200,67	
6	FR	123456789	-3.118,96	
7	SI	987654321	432,06	
8	FR	123456789	48.926,45	
9	IT	987654321	55.642,42	
10	IT	123456789	47.761,37	
11	AT	987654321	29.072,78	
12	HU	123456789	1.019.354,03	
13	SK	987654321	229.548,91	
14	ES	123456789	5.301,07	
15	PL	987654321	298.510,03	
16	SK	123456789	96.980,87	
17	DE	987654321		1.791,00
Ukupna vrijednost:			4.370.450,61	1.791,00
			(13)	(14)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka	
Obračun sastavio (ime i prezime) (15)	Dražen Vrban

Potpis (16)	
Broj telefona/fax/eMail (17)	+385 1 2929 992 / +385 1 2995 948 ekowatt@ekowatt.hr

Izvor: interna dokumentacija trgovačkog društva (21. prosinca 2019.)

4.5. Naknadni popust

Ekowatt od svojih dobavljača najčešće rabat dobiva odmah po primljenom računu. Međutim, u nerijetkim slučajevima, trgovačko društvo popust dobiva i naknadno. Za primjer će se navesti kupovina fluorescentnih cijevi od dobavljača iz Italije. Račun od 21. listopada 2019. glasio je na iznos od 800 eura (5.920,00 kn po srednjem tečaju HNB-a na dan primanja računa). Dobavljač je potom (03. prosinca 2019.) dostavio Odobrenje o naknadnom popustu od 5% (40 eura- 296,00 kn na dan primanja Odobrenja).

U Tablici 13. prikazan je način knjiženja. U gornjem, prvom dijelu tablice proknjiženo je stjecanje dobara iz druge države članice EU-a i obračun PDV-a prema primljenom računu, dok je u drugom dijelu tablice prikazan obračun PDV-a na iznos naknadno odobrenog popusta ($296,00 \times 25\% = 74,00$ kn.). Obzirom da je Ekowatt dobio odobrenje za rabat, smanjuje mu se ukupna obveza prema dobavljačima iz EU. Iz tog razloga knjiženje se provodi na kontu 2210-dobavljači iz EU, gdje se na potražnoj strani upisuje -296,00 kn, uz istodobno bilježenje prihoda od naknadno odobrenih popusta, konto 7805 (296,00 kuna potražuje). Posljednji korak je evidentiranje pretporeza i obveze, na način da se pretporez u iznosu od 74,00 kune bilježi na dugovnoj strani konta 14022, s negativnim predznakom, a obveza za PDV se evidentira na kontu 24022, na potražnoj strani, također negativnog predznaka.

Tablica 13. Knjiženje naknadnog popusta

Tek. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Roba na skladištu	660	5 920,00	5 920,00
	EU dobavljači	2210		(800 €)
	Pretporez na stjecanje dobara iz EU 25% (5 920 x 25%)	14022	1 480, 00	
	Obveza za PDV za stjecanje dobara iz EU 25% (5 920 x 25%)	24022		1 480, 00
2.	Dobavljači iz EU	2210		-296, 00 (40 €)
	Prihod od naknadno odobrenih popusta	7805		296, 00
	Pretporez za stjecanje dobara iz EU 25%	14022		
	Obveza za PDV za stjecanje dobara iz EU 25%	24022	-74, 00	-74, 00

Izvor: izrada autora rada, prema podacima trgovačkog društva Ekowatt d.o.o. (24. prosinca 2019.)

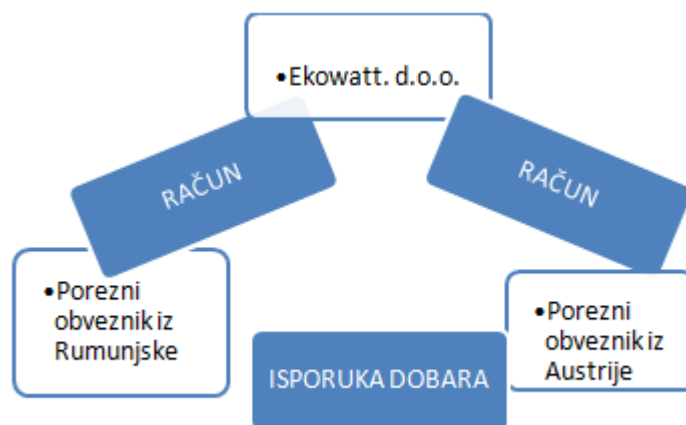
Ovi se podaci potom unose u obrazac PDV pod red. br. II-7 i III-7 s predznakom minus, odnosno ukoliko unutar tog mjeseca postoji stjecanje drugih dobara iz EU, tada se osnovica i svota poreza umanjuje za prethodno navedenu svotu naknadnog odobrenog popusta i obračunatog PDV-a.

4.6. Trgovačko društvo Ekowatt kao prvi kupac u trostranom poslu

Tijekom svog poslovanja, Trgovačko je nekoliko puta sudjelovalo u trostranom poslu, najčešće kao prvi ili posljednji kupac kod trostrane transakcije.

Na Slici 17. ilustriran je trostrani posao između Rumunjske, Austrije i Hrvatske. Ekowatt je u ovom primjeru bio prvi kupac. Rumunjski porezni obveznik, ujedno i isporučitelj LED žarulja, ispostavio je račun za trgovačko društvo Ekowatt, a naručena dobra su, prema nalogu hrvatskog poreznog obveznika otpremljena iz Rumunjske u Austriju.

Slika 17. **Prikaz trostranog posla u kojemu je Ekowatt prvi kupac**



Izvor: izradio autor rada (24. siječnja 2020.)

U standardnom postupku, kod ovog trostranog posla mjesto oporezivanja bila bi Austrija, odnosno zemlja u kojoj otprema dobara završava. Obzirom da Ekowatt nije evidentiran za potrebe PDV-a u Austriji, on svoj PDV identifikacijski broj koji je dobio od RH daje poreznom obvezniku iz Rumunjske. U tom slučaju u primjenu se uzima odredba čl. 27. st. 2. Zakona o PDV-u koja propisuje mjesto oporezivanja u Hrvatskoj, odnosno zemlji koja je

PDV identifikacijski broj izdala. Nadalje, obzirom da su ispunjeni svi zahtjevi, Ekowatt koristi porezno oslobođenje (čl. 10. st. 2. Zakona o PDV- u i čl. 32. st. 2. Pravilnika o PDV- u). Ekowatt je putem računa kojeg je izdao krajnjem kupcu u Austriji dokazao da je stjecanje obavljeno u cilju daljne isporuke, te da je austrijski porezni obveznik obavezan platiti PDV. Unutar računa naznačena je i napomena da se radi o trostranom poslu te o prijenosu porezne obveze.

Prilikom popunjavanja Zbirne prijave, Ekowatt navodi svoj PDV identifikacijski broj pod kojim je obavljen trostrani posao kao i PDV identifikacijski broj posljednjeg kupca, poreznog obveznika iz Austrije. Kod popunjavanja Obrasca PDV unosi se račun kojeg je Ekowatt ispostavio kupcu u Austriji u dijelu "Isporuke dobara unutar EU", isti se unosi i u Zbirnu prijavu.

Tablica 14. **Knjiženje trostranog posla u kojemu je Ekowatt prvi kupac**

Tek. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Nabavna vrijednost robe (Trostrani posao)	7100	30.000,00 kn	
	Obveze prema dobavljačima iz EU (4.054,05 €)	2214		30.000,00 kn
2.	Potraživanje od kupaca iz EU (5.405,40 €)	1213	40.000, 00 kn	
	Prihodi od prodaje robe u trostranom poslu	76102		40.000,00 kn

Izvor: izrada autora rada, prema podacima trgovačkog društva Ekowatt d.o.o. (24. prosinca 2019.)

Ekowatt je od rumunjskog poreznog obveznika zaprimio račun na iznos od 30.000,00 kn (4.054,05 €). Prilikom knjiženja (Tablica 14.), ovo se evidentira na kontu 7100- nabavna

vrijednost robe iz trostranog posla na dugovnoj strani, a kao protu stavka, na kontu 2214 evidentira se obveza prema dobavljaču iz EU. Potom je roba prevezena austrijskom poreznom obvezniku, kojemu je Ekowatt izdao račun na iznos od 40.000,00 kn (5.405,40 €). Obzirom da roba nije stigla na skladište hrvatskog trgovačkog društva, već je direktno otpremljena krajnjem kupcu, pri knjiženju roba se ne stavlja na zalihe već se rashod i prihod evidentira unutar istog obračunskog razdoblja, na kontima 1212- potraživanje od kupaca iz EU, te 7612-prihodi od prodaje robe u trostranom poslu.

4.7. Trgovačko društvo Ekowatt kao posljednji kupac u trostranom poslu

Drugi oblik trostranog posla u kojem je trgovačko društvo Ekowatt imalo priliku sudjelovati jest trostrani posao između Portugala, Španjolske i Hrvatske, a u kojem se trgovačko društvo Ekowatt nalazi kao posljednji kupac. Kod ove transakcije, porezni obveznik iz Portugala izdao je račun španjolskom poreznom obvezniku po čijem nalogu je dobra otpremio u Hrvatsku. Ekowatt je od španjolskog poreznog obveznika zaprimio račun na iznos od 13.700 € (101.380,00 kn), a portugalsko trgovačko društvo dopremilo je robu.

Tablica 15. Knjiženje trostranog posla u kojemu je Ekowatt posljednji kupac

Tek. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Vrijednost robe u skladištu	6600	101.380, 00 kn	
	Obveze prema dobavljačima u EU (€)	2214		101.380, 00 kn
2.	Pretporez na stjecanje dobara unutar EU-25%	14022	25.345, 00 kn	
	Obveza za PDV na stjecanje dobara unutar EU 25%	24022		25.345, 00 kn

Izvor: izrada autora rada, prema podacima trgovačkog društva Ekowatt d.o.o. (21. prosinca 2019.)

Na računu je naznačeno da se radi o prijenosu porezne obveze prema odredbama 141. Direktive 2006/112/EZ i trgovačko društvo Ekowatt na temelju istoga obračunava PDV te knjiži primljeni račun (Tablica 15.). Na kontu 6600-vrijednost robe na skladištu, na dugovnoj strani bilježi se iznos od 101.380,00 kn, uz istovremeno evidentiranje obveze na kontu 2214, u istom iznosu, na potražnoj strani konta. Potom, u drugom koraku slijedi evidentiranje pretporeza na stjecanje dobara unutar EU (konto 14022), i evidentiranje obveze na kontu 24022.

U PDV Obrascu iskazuje obvezu pod oznakama II. 7. –Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% i priznaje pretporez na III. 5. –Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH. Obzirom da nikakva isporuka nije obavljena, Zbirna prijava se ne popunjava.

5. ZAKLJUČAK

Uz kupovinu i prodaju roba i usluga na domaćem tržištu, te uvoz i izvoz u poslovanju s inozemstvom, ulaskom u članstvo Unije pojavljuje se stjecanje i isporuka među državama članicama, kao i pojam zajedničkog tržišta. Kako bi se uskladili s europskom regulativom, stvorila se potreba porezne harmonizacije. Sukladno tome, mijenjali su se i računovodstveni okviri.

U procesu harmonizacije mijenjao se glavni model poreza na promet- PDV i nekoliko posebnih modela poreza na promet, obzirom da isti utječu na relativne cijene i imaju ulogu u razmjeni među članicama. Osnovne karakteristike PDV-a nakon ulaska Hrvatske u Uniju ogledaju se prvenstveno u njegovom potrošnom obliku što znači da PDV unutar primljenih računa za poduzetnika nije trošak obzirom da ima pravo na odbitak pretporeza. Porezne stope iznose 5%, 13% i 25% što je ujedno i jedna od najviših poreznih stopa u Uniji a proizvodi i usluge se oporezuju u mjestu odredišta, bez obzira gdje su proizvedena. Uvedena je i obveza primjene PDV identifikacijskog broja prilikom stjecanja i isporuke dobara među članicama. Oni porezni obveznici čiji prihodi u kalendarskoj godini ne prelaze prag od 300.000, 00 kuna sami odlučuju žele li ući u sustava PDV-a ili ne, odnosno žele li koristiti postupak oporezivanja temeljem naplaćenih naknada.

Bez obzira na brojne prednosti zajedničkog tržišta i slobodnog protoka robe, ljudi i kapitala među državama članicama, promjene koje su došle s PDV-om donose sa sobom i brojne izazove i probleme, poglavito u pogledu poreznih stopa. Kao druga po redu članica s najvišom stopom poreza, nakon Mađarske, Hrvatska vrši veliki pritisak na male i srednje poduzetnike koji su akcelerator gospodarstva. Visok PDV u kombinaciji sa različitim nametima dovodi u pitanje opstanak ovih trgovačkih društava na tržištu, zbog čega se stvara sve veći prostor za sivu ekonomiju. Ukoliko bi se smanjile porezne stope, to bi bio dodatan poticaj trgovačkim društvima za legalno poslovanje a s druge strane, povećala bi se konkurentnost gospodarstva i potaknulo dodatno ulaganje.

S druge strane, trgovačka društva koja stječu dobra i usluge iz zemalja članica Europske unije, moraju prilagoditi i vođenje računovodstvene evidencije, čija je temeljna svrha prikazati i objasniti transakcije društva, te u bilo kojem trenutku s razumnom točnošću otkriti njegov financijski položaj u to vrijeme i omogućiti direktorima da osiguraju da svi računi koji se trebaju pripremiti budu u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu.

Računovodstvena evidencija mora svakodnevno bilježiti sve novčane iznose koje je tvrtka primila i potrošila, kao i imovinu i zalihe robe. Ulazak Hrvatske u EU i u Zakon o računovodstvu unio je pojedine direktive vezane uz evidenciju poslovnih događaja koji proizlaze iz određenih oblika razmjene, odnosno isporuke dobara i usluga između zemalja članica. Tijekom ovog rada opisane su mnogobrojne promjene koje su usmjerene na poslovanje trgovačkih društava koja stječu dobra iz EU, a pojedini poslovni događaji i pravila njihovog proknjižavanja prikazana su na različitim primjerima.

Trgovačko društvo Ekowatt d.o.o., veliki dio svog poslovanja obavlja izvan granica RH i do danas bilježi poslovni uspjeh. Stjecanje ima izniman značaj za Ekowatt. Interna dokumentacija trgovačkog društva za 2019. godinu pokazuje kako je, od ukupnog troška nabave, najveći udio otpadao na stjecanje dobara iz Europske unije (53,58%), trostrani posao iznosio je 35,49% ukupnog udjela, domaća nabava 9,36%, dok je nabava iz trećih zemalja iznosila samo 1,57% ukupnog udjela u trošku nabave. Otvaranje granica i zajedničko tržište otvorilo je za trgovačko društvo Ekowatt nove mogućnosti, unijelo nova znanja i donijelo brojna partnerstva. Dodatna porezna rasterećenja omogućila bi smanjenje prodajnih cijena proizvoda, što bi rezultiralo većom prodajom i profitima.

Naposljetku je važno dodati kako, obzirom na količinu nabave koju Ekowatt stječe iz različitih zemalja EU, nužno je da njegovi zaposlenici i odjel za računovodstvo detaljno poznaju porezne i računovodstvene aspekte ovih transakcija.

6. LITERATURA

KNJIGE

1. Belak, V. et. al. (2018). Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja XI. izmijenjena i dopunjena naklada. Zagreb: RRiF-plus d.o.o.
2. Markota, Lj. (2018). Porez na dodanu vrijednost; primjena u praksi. VIII. dopunjeno izdanje. Zagreb: RRiF

DIPLOMSKI I ZAVRŠNI RADOVI

3. Perčević, I. (2017). Isporuke i stjecanja dobara između zemalja članica Europske unije. Završni rad. Požega: Veleučilište u Požegi
4. Puljiz, A. (2017). Specifičnosti računovodstva trgovačke djelatnosti kod praćenja procesa zaliha u veleprodaji. Završni rad. Split: Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet Split
5. Špoljar, R. (2020). Porezni položaj prometa dobara- tuzemstvo, EU i treće zemlje. Specijalistički diplomski stručni rad. Zagreb: Visoka škola za financijski menadžment

ČLANCI OBJAVLJENI U ČASOPISIMA

6. Cmković, L., Lovrić, V. i Mijoč, I. (2007). Analitički pregled usklađivanja zakona o računovodstvu Republike Hrvatske od 1993. do 2007. godine. Ekonomski vjesnik, 12 (20), str. 57-66.
7. Josić, I. (2013). Pojam i uloga poreznog obveznika u sustavu PDV-a. Porezni vjesnik, MMXII, (7), str. 81-96.
8. Jurić, Đ. (2015). Popusti s poreznog i računovodstvenog motrišta. Računovodstvo, revizija i financije, MMXV, (9), str. 17-24.

9. Kalčić, R. i Cvitić, L. (2013). Značaj i dodjela PDV identifikacijskog broja. Porezni vjesnik, MMXII, (6), str. 53-62.
10. Pavletić, A. (2012). Transakcije u Europskoj uniji i porez na dodanu vrijednost. Porezni vjesnik, MMXII, (2), str. 89-102.
11. Slavulj Pavletić, A. (2013). Isporuke u nizu i trostrani poslovi u sustavu oporezivanja PDV-om u Europskoj uniji. Porezni vjesnik, MMXIII, (4), str. 71-85.

ČLANCI OBJAVLJENI U ELEKTRONIČKIM ČASOPISIMA

12. Oakland, W.H. (1967). Theory of the value-added tax [online]. National Tax Journal 20(2). URL: <https://www.jstor.org/stable/41791539> (pristupljeno 3. listopada 2019.)

PROPISI

13. Direktiva 2006/112/EZ, Službeni list Europske unije L 347/1
14. Opći porezni zakon (Narodne Novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20)
15. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne Novine, br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 138/20, 1/21)
16. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN br. 133/12, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20)
17. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne Novine, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20)
18. Zakon o računovodstvu (Narodne Novine, br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20)

MREŽNE STRANICE

19. Ekonomski Lab. URL: <https://arhivanalitika.hr/blog/inkubator-vi-brzorastuca-mala-poduzeca-između-2-i-40-milijuna-kuna-godisnjeg-prihoda/> (pristupljeno 16. siječnja 2020.)
20. Jankec, T. (2013). Obračun PDV-a na trostrani posao. Ekonos. URL: <http://www.ekonohr/porezi/obracun-pdv-a-na-trostrani-posao/> (pristupljeno 29. listopada 2019.)
21. Knjižnica za računovođe. Obračun tečajnih razlika. URL: https://www.racunovodja.hr/33/obracun-tečajnih-razlika-uniqueidmRRWSbk196E4DjKFq6pChEFn9wJum6C4fxVhzXbB_do/?uri_view_type=5 (pristupljeno 6. siječnja 2020.)
22. Komentar Zakona o PDV-u s primjerima iz prakse. URL: <http://onbpdv.dashofer.hr/onb/33/clanak-10-trostrani-posao-uniqueidmRRWSbk196E4DjKFq6pChG6vuuchFod699S7vdEMm2iC6n2fJGopQ/> (pristupljeno 21. siječnja 2021.)
23. Ministarstvo financija. Porezna uprava (2013). Porez na dodanu vrijednost promjene za izvoznike i uvoznike od 1. srpnja 2013. URL: [https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/PDV%20promjene%20za%20izvoznike%20i%20uvoznike%20od%201%207%202013%20\(03.06.2013\).pdf](https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/PDV%20promjene%20za%20izvoznike%20i%20uvoznike%20od%201%207%202013%20(03.06.2013).pdf) (pristupljeno 21. rujna 2019.)
24. Ministarstvo financija. Porezna uprava (2014). Porez na dodanu vrijednost-Prijave PDV.-a 17. lipanj. 2013. URL: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/List/misljenje33/Display.aspx?id=18720 (pristupljeno 28. listopada 2019.)
25. Ministarstvo financija Porezna uprava. Porez na dodanu vrijednost- Nastanak porezne obveze. URL: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenie33/Display.aspx?id=19020 (pristupljeno 12. listopada 2019.)
26. Ministarstvo financija. Porez na dodanu vrijednost nakon pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji. Minivodič za poslovnu zajednicu. URL: <https://www.mingo.hr/public/documents/92-vodic-pdv-lowreswebfinal.pdf> (pristupljeno 26. rujna 2019.)

27. Popis razreda djelatnosti prema NKD 2007. URL: <http://www.fzplus.hr/download/PrijavaPoreza8/Popis%20razreda%20djelatnosti%20prema%20NKD%202007.pdf> (pristupljeno 16. siječnja 2020.)
28. Porezna uprava (2013). Uputa za popunjavanje Prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Obrazac PDV-S). URL: [https://www.poreznauprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20prijave%20za%20stjecanje%20dobara%20i%20primljene%20usluge%20iz%20drugig%20dr%20C5%20BEava%20C4%20Dlanica%20EU\(21.06.2013.\).pdf](https://www.poreznauprava.hr/PdviEu/Documents/Uputa%20za%20popunjavanje%20prijave%20za%20stjecanje%20dobara%20i%20primljene%20usluge%20iz%20drugig%20dr%20C5%20BEava%20C4%20Dlanica%20EU(21.06.2013.).pdf) (pristupljeno 28. listopada 2019.)
29. Porezna uprava. Porez na dodanu vrijednost promjene za izvoznike i uvoznike od 1. srpnja 2013. URL: [https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/PDV%20promjene%20za%20izvoznike%20i%20uvoznike%20od%201%207%202013%20\(03.06.2013\).pdf](https://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/PDV%20promjene%20za%20izvoznike%20i%20uvoznike%20od%201%207%202013%20(03.06.2013).pdf) (pristupljeno 21. rujna 2019.)
30. Računovodstvo i financije (2017). Naknadna odobrenja, popusti i povrati robe-obavijesti o knjiženju. URL: <http://rif.hr/e-izdanje/rif/81/#zoom=z> (pristupljeno 29. listopada 2019.)
31. RRIF Visoka škola za financijski menadžment. URL: https://www.rrif.hr/Uputa_o_obvezi_izdavanja_racuna_prema_propisima_iz-2156-misljenje.html (pristupljeno 17. listopad 2019.)
32. Službene stranice Europske unije. URL: https://europa.eu/youreurope/business/selling-in-eu/selling-goods-services/selling-products-eu/index_en.htm (pristupljeno 21. rujna 2019.)

7. POPIS GRAFIKONA, SLIKA I TABLICA

Grafikoni:

Grafikon 1. Nabava trgovačkog društva Ekowat d.o.o. za razdoblje 2017.-2019. godine..	43
Grafikon 2. Struktura nabave trgovačkog društva Ekowat d.o.o.	43

Slike:

Slika 1. Države i teritoriji prema njihovom PDV statusu.....	5
Slika 2. Temeljni uvjeti za priznavanje pretporeza prilikom stjecanja dobara iz EU	23
Slika 3. Otvaranje podmape za 'Stjecanje dobara i usluga iz EU' i kontiranje obveze prema dobavljaču iz EU	30
Slika 4. Knjižna grupa za nabavu robe korištenjem obračunskog konta za nabavu.....	30
Slika 5. Knjiženje pretporeza i knjiženje obveze za PDV	31
Slika 6. Odabir poreznog razdoblja	32
Slika 7. Kartica Porez s prikazom Knjige URA i Knjige IRA	33
Slika 8. Uzastopne transakcije.....	35
Slika 9. Isporuke u nizu	35
Slika 10. Trostrani posao	36
Slika 11. Logo tvrtke	41
Slika 12. Ilustracija rasvjetnih tijela trgovačkog društva Ekowatt d.o.o.	42
Slika 13. Rekapitulacija svih knjiga ulaznih računa trgovačkog društva Ekowatt.....	44
Slika 14. Knjiženje ulaznog računa	46
Slika 15. PDV obrazac trgovačkog društva Ekowatt d.o.o.	48
Slika 16. Obrazac PDV-S	50
Slika 17. Prikaz trostranog posla u kojemu je Ekowatt prvi kupac	52

Tablice:

Tablica 1. Stope PDV-a u državama članicama EU (1.siječanj 2018.).....	8
Tablica 2. Predmet oporezivanja	10
Tablica 3. Uvjeti za oslobođenu isporuku dobara unutar EU.....	11
Tablica 4. Razvrstavanje poduzetnika	16

Tablica 5. Knjiženje reprezentacije	21
Tablica 6. Knjiženje naknadnog popusta.....	22
Tablica 7. Nastanak obveze za PDV-a pri stjecanju dobara unutar EU i odbitak pretporeza.....	24
Tablica 8. Knjiženje oporezivog događaja pri stjecanju dobara iz EU	25
Tablica 9. Knjiženje kada je pretporez veći od obveze	28
Tablica 10. Knjiženje kada je obveza veća od pretporeza.....	29
Tablica 11. Primjer knjiženja kada je Ekowatt prvi kupac u trostranom poslu.....	37
Tablica 12. Primjer knjiženja kada je Ekowatt posljednji kupac u trostranom poslu	38
Tablica 13. Knjiženje naknadnog popusta.....	51
Tablica 14. Knjiženje trostranog posla u kojemu je Ekowatt prvi kupac.....	53
Tablica 15. Knjiženje trostranog posla u kojemu je Ekowatt posljednji kupac	54

8. PRILOZI

Prilog 1. PDV identifikacijski broj, primjer obrasca

Prilog 2. Obrazac PDV

Prilog 3. Račun dobavljača

Prilog 1. PDV identifikacijski broj, primjer obrasca

Obrazac P-PDV

MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 ISPOSTAVA ZAGREB

ZAHTEJ ZA REGISTRIRANJE ZA POTREBE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

1. OPĆI PODACI O PODNOSITELJU ZAHTEJEVA

NAZIV/IME I PREZIME TONI d.o.o.
 OIB 12345678912 POREZNI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA 12345678912
 ADRESA VLAŠKA 5, ZAGREB PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA _____
 DRŽAVA SJEDIŠTA REPUBLIKA HRVATSKA
 DATUM POČETKA OBAVLJANJA DJELATNOST/PREDVIĐENO RAZDOBLJE OBAVLJANJA ISPORUKA U RH _____

TELEFON/FAX PODNOSITELJA ZAHTEJEVA 01-4666-666

2. PODACI O POREZOM ZASTUPNIKU

NAZIV/IME I PREZIME _____
 OIB _____
 ADRESA _____

3. UPIS U REGISTAR OBVEZNIKA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U PRETHODNOJ GODINI _____
 VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U TEKUĆOJ GODINI _____
 DATUM UPISA U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a _____
 POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA

4. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA TUZEMNOM POREZOM OBVEZNIKU

Tuzemni porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:

1. obavlja transakcije unutar EU (2) <input checked="" type="checkbox"/>	3. odustao od praga stjecanja (4) <input type="checkbox"/>
2. prijeđen prag stjecanja (3) <input type="checkbox"/>	4. obavlja ili prima usluge unutar EU (8) <input type="checkbox"/>

5. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA STRANOM POREZOM OBVEZNIKU

Strani porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:

1. prijeđen prag isporuke (5) <input type="checkbox"/>	3. obavlja isporuke u RH (7) <input type="checkbox"/>
2. odustao od praga isporuke (6) <input type="checkbox"/>	4. povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika u RH (9) <input type="checkbox"/>

BROJČANA ILI OPISNA OZNAKA - (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI _____

OBLIK VLASNIŠTVA
 TRGOVAC POJEDINAC TRGOVAČKO DRUŠTVO
 OSTALO: _____
 Potpis podnositelja zahtjeva _____
 Datum primitka zahtjeva _____ Potpis i pečat djelatnika _____

Napomena:
 Ako se PDV identifikacijski broj traži zbog odustajanja od praga stjecanja, ili odustajanja od praga isporuke tada je porezni obveznik obavezan takav način oporezivanja primjenjivati 2 kalendarske godine.
 Strani porezni obveznik kojem se dodijeli PDV identifikacijski broj, dodjelom toga broja ujedno se upisuje i u registar obveznika PDV-a.

Izvor: RRIF (2018) Porez na dodanu vrijednost; primjena u praksi. VIII. dopunjeno izdanje. Zagreb, str. 110.

Prilog 2. Obrazac PDV

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
		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	OD [][][][] DO [][][][] GOD. [][][][]
OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)		X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		X X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		X X X X X
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		X X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		X X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE		X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE		X X X X X
10. OSTALA OSLOBODENJA		X X X X X

II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOŽA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%		
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14. PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	

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

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. TOČAKA 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)		
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)		
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		<input type="text"/>

_____ kn
POVRAT

_____ kn
PREDUJAM

_____ kn
USTUP POVRATA

OBRAČUN
SASTAVIO _____
(ime, prezime i potpis)

POTPIS _____

Izvor: Porezna uprava. URL: https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraci/Documents/POREZ%20NA%20DODANU%20VRIJEDNOST/PDV.pdf (11/2019.)

Prilog 3. Račun dobavljača

UKA - 721

BACH MANN

Bachmann GmbH Ernthaldenstr. 33 D-70565 Stuttgart

Ekowatt doo
1. Resnički gaj
10000 Zagreb
Croatia

Invoice no. SI19161986
Order SO19133750
Date of invoice 09.10.2019
Document date 09.10.2019
Customer no. 46982

Our ref. Marcel Mutschler
Phone +49 711 86602-971
Fax +49 711 86602-34
E-Mail marcel.mutschler@bachmann.com

Invoice

Delivery address:
Ekowatt doo
1. Resnički gaj
10000 Zagreb
Croatia

Your VAT no. HR46949016017
Your order no. E-MAIL.17.09

Page 1

Pos.	Part no.	Description	Quantity	QU	Unit price	Total EUR
1	911.003	<p>CONI Built-in-frame, bk Country of origin: Germany CONI mounting frame 6-way, for installation in desk tops, Housing and Cover steel, powdered, Colour: black RAL 9005, Hinged lid with stop and rest point, Black brush strip, Attachment rail for power units, Accessories: mounting set, individually in cardboard box,</p> <p>Please link to www.bachmann.com/de/downloads for information about measurements and mounting instruction</p> <p>Delivery SD19165197 from 09.10.19 Order SO19133750 from 30.08.19</p>	1	Piece	64,47	64,47
		Tariff no.: 73269098 Weight: 1,569				
2	912.005	<p>CONI 2xSchuko 4xModule Country of origin: China CONI power strip ALU with child protection, L: 356mm; 2xSchuko black; 4xframe; Power connection: 0,2m H05VV-F 3G1,50mm² black with Wieland GST18 plug;</p>	1	Piece	35,50	35,50
		Tariff no.: 85444290 Weight: 0,444				

Bachmann GmbH
Ernthaldenstr. 33, D-70565 Stuttgart
Telephone: +49 - 711 - 86 602 - 0, Telefax: +49 - 711 - 86 602 - 34, info@bachmann.com, www.bachmann.com
Company's Registered Office: Stuttgart, Commercial Register: Stuttgart, NR. HRB 761864, VAT Reg. No. DE815705182, Registration No.: 99041/02088, WEEE Reg.-Nr: 16779154
General Managers: Klaus-Peter Bachmann, Jan Repplinger



Bachmann GmbH
Ernstthalenstr. 33 D-70565 Stuttgart

Invoice no.
Page

SI19161986
2

Pos.	Part no.	Description	Quantity	QU	Unit price	Total EUR
		Delivery SD19165197 from 09.10.19	1	Piece		
		Order SO19133750 from 30.08.19				
3	03.4605	Frame 1xKeystone black	3	Piece	0,79	2,37
		Country of origin: China				
		Tariff no.: 39269097		Weight: 0.012		
		Delivery SD19165197 from 09.10.19	3	Piece		
		Order SO19133750 from 30.08.19				
4	940.083	CAT6A coupling/jack jack	1	Piece	7,84	7,84
		Country of origin: China				
		Tariff no.: 85366990		Weight: 0.011		
		CAT6A coupling/jack jack coated				
		Side 1: RJ45 (Keystone)				
		Side 2: RJ45 (Keystone)				
		in polybag				
		Delivery SD19165197 from 09.10.19	1	Piece		
		Order SO19133750 from 30.08.19				
5	918.041	HDMI 2.0 Keystone Module	1	Piece	12,38	12,38
		Country of origin: China				
		Tariff no.: 85366990		Weight: 0.01		
		HDMI 2.0 Keystone Module				
		socket socket black				
		"Transfer to the resolution 3840x216				
		(UHD / 4K) possible"				
		Delivery SD19165197 from 09.10.19	1	Piece		
		Order SO19133750 from 30.08.19				
6	917.120	USB A/A Keystone Modul 3.0	1	Piece	11,90	11,90
		Country of origin: China				
		Tariff no.: 8536699099		Weight: 0.012		
		USB A/A Keystone coupling; black				
		Side 1: USB 3.0 A jack				
		Side 2: USB 3.0 A jack				
		im Polybeutel;				
		Delivery SD19165197 from 09.10.19	1	Piece		
		Order SO19133750 from 30.08.19				
7	03.4608	Rahmen 1xBlind sw unverpack	1	Piece	0,79	0,79
		Country of origin: China				
		Tariff no.: 39269097		Weight: 0.003		
		Blind frame without screw-on dome black				
		Unpacked variant for 917.009				
		Use during assembly.				
		Delivery SD19165197 from 09.10.19	1	Piece		
		Order SO19133750 from 30.08.19				
8	MONT	Montageauftrag	4	Piece	1,00	4,00
		Delivery SD19165197 from 09.10.19	4	Piece		

Bachmann GmbH
Ernstthalenstr. 33, D-70565 Stuttgart
Telephone: +49 - 711 - 86 602 - 0, Telefax: +49 - 711 - 86 602 - 34, info@bachmann.com, www.bachmann.com
Company's Registered Office: Stuttgart, Commercial Register: Stuttgart, NR. HRB 761864, VAT Reg. No. DE815705182, Registration No.: 99041/02088, WEEE Reg.-Nr: 16779154
General Managers: Klaus-Peter Bachmann, Jan Repplinger



Bachmann GmbH
Ernstthalenstr. 33 D-70565 Stuttgart

Invoice no. SI19161986
Page 3

Pos.	Part no.	Description	Quantity	QU	Unit price	Total EUR
9	375.003	Device supply cable	1	Piece	5,52	5,52
		Country of origin: Germany Tariff no.: 85444290 Weight: 0,371				
		Appliance cord GST18/3 3,0m H05VV-F 3G1,5mm ²				
		black; S1: german type right angle plug; S2: Wieland GST18/3 female connector				
		Delivery SD19165197 from 09.10.19 1 Piece				
		Order SO19133750 from 30.08.19				

10	Freight costs		1		18,00	18,00
		Delivery SD19165197 from 09.10.19 1				

Total EUR 162,77

Prepayment	Amount	VAT amount	Amount including V
SI19159885 Invoice of 30.08.19, balanced at: 01.10.19	-162,77	0,00	-162,77
Prepayment	Amount	VAT amount	Amount including V
SI19159885 Invoice of 30.08.19, balanced at: 01.10.19	-162,77	0,00	-162,77
Total EUR			0,00

Term of delivery: Free buyer's address, value more than EUR 1500.--
Incoterm: DAP (2010) Zagreb, HR
Payment term: payment in advance strictly net
Date of delivery note = Shipment date

VAT exempt intra-community delivery
Please pay only to the lower account:
Beneficiary name: Bachmann GmbH
Bank name: LBBW Stuttgart
IBAN: DE04600501010002647502
BIC-/SWIFT-Code: SOLADEST800

Registration no. 99041/02088
VAT registration no.: DE815705182

Bachmann GmbH
Ernstthalenstr. 33, D-70565 Stuttgart
Telephone: +49 - 711 - 86 602 - 0, Telefax: +49 - 711 - 86 602 - 34, info@bachmann.com, www.bachmann.com
Company's Registered Office: Stuttgart, Commercial Register: Stuttgart, NR. HRB 761864, VAT Reg. No. DE815705182, Registration No.: 99041/02088, WEEE Reg.-Nr: 16779154
General Managers: Klaus-Peter Bachmann, Jan Repplinger

Izvor: interna dokumentacija trgovačkog društva

