



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
CARINSKA UPRAVA  
SREDIŠNJI URED

KLASA: 011-02/20-03/19  
URBROJ: 513-02-1243/6-20-1

**UPUTA br. 19/20**

Zagreb, 31. prosinca 2020. godine

Na temelju članka 11. Zakona o carinskoj službi („Narodne novine“, broj 68/13, 30/14, 115/16, 39/19 i 98/19) ravnatelj Carinske uprave donosi

## **U P U T U**

### **ZA PLAĆANJE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST PRI UVOZU PUTEM PRIJAVE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST**

Ovom Uputom pojašnjava se postupak puštanja u slobodni promet robe kada se plaćanje poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) pri uvozu vrši iskazivanjem kroz obvezu u prijavi poreza na dodanu vrijednost (Obrazac za PDV).

#### **1. OPĆE ODREDBE**

Mogućnost plaćanja PDV-a pri uvozu iskazivanjem obveze u prijavi poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: obračunski PDV) pri uvozu propisana je člankom 76. Zakona 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; u daljnjem tekstu: Zakon).

U skladu s odredbama čl. 76. st. 8. smatra se da je PDV pri uvozu plaćen ako ga porezni obveznik upisan u registar poreznih obveznika PDV-a, koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti, iskaže kao obvezu u prijavi PDV-a.

Zahtjev za uporabu ovakvog način obračunavanja i plaćanja PDV-a pri uvozu porezni obveznik/uvoznik podnosi odgovarajućim popunjavanjem carinske deklaracije kojom se dobra puštaju u slobodni promet (i nikakav drugi zahtjev nije potreban). Odluka se donosi prihvaćanjem carinske deklaracije i puštanjem robe u slobodni promet.

Mogućnost korištenja obračunskog PDV-a pri uvozu imaju oni uvoznici/porezni obveznici koji ispunjavaju sve sljedeće uvjete:

- upisani su u registar obveznika PDV-a prema posebnom propisu i iskazuju taj porez kao obvezu u prijavi PDV-a,
- imaju pravo na odbitak pretporeza u cijelosti,
- odgovarajućim popunjavanjem carinske deklaracije za puštanje u slobodni promet zatražili su ovu pogodnost.

Pravo korištenja obračunskog PDV-a imaju i strani porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a obzirom da i oni mogu ishoditi OIB i PDV ID broj i imati iste obveze u smislu PDV-a kao i tuzemni porezni obveznici.

Uporaba obračunskog PDV-a pri uvozu nije obvezna.

Retroaktivna primjena obračunskog PDV-a pri uvozu nije predviđena.

## 2. UVJETI ZA PRIMJENU OBRAČUNSKOG PDV-a

Kada želi uporabiti obračunski PDV pri uvozu porezni obveznik/uvoznik dužan je svoga carinskog zastupnika ovlastiti da zatraži uporabu ove pogodnosti odgovarajućim popunjavanjem carinske deklaracije za puštanje u slobodni promet (na način definiran točkom 3. ove Upute).

### 2.1. Upis u Registar poreznih obveznika PDV-a

Za korištenje obračunskog PDV-a pri uvozu porezni obveznik/uvoznik mora biti upisan u registar obveznika PDV-a.

Je li neki porezni obveznik/uvoznik na određeni datum u sustavu obveznika PDV-a može se provjeriti putem javno dostupne baze Porezne uprave, dostupne na poveznici <https://oib.oib.hr/RpoProvjeriObveznikaPdvWeb/upit>. Za provjeru je dostatan OIB uvoznika i datum na kojeg se provjerava je li uvoznik u registru poreznih obveznika.

Osim toga, podaci o obveznicima PDV-a dostupni su carinskim službenicima i u Registru poreznih obveznika (RPO) Porezne uprave koji je sastavni dio CICSX-a Carinske uprave. Pristup Registru omogućen je potrebnom broju službenika svih službi za RGP, radi sprječavanja prevara i dodatnih provjera.

Uvidom u 4. ekran evidencije pojedinog poreznog obveznika u polju „Obveznik PDV-a (08-tromj., 09-mj., 07-prij.str.)“ provjerava se je li porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a. Na navedeno mjesto upisani je datum upisa u registar obveznika PDV-a i datum brisanja iz registra obveznika PDV-a (datum iza kose crte koji je upisan ukoliko je obveznik izbrisan iz registra).

### 2.2. Pravo na odbitak pretporeza u cijelosti

Drugi uvjet za korištenje obračunskog PDV-a pri uvozu je da porezni obveznik/uvoznik ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti.

Porezni obveznici koji nemaju pravo na odbitak pretporeza u cijelosti u Obrascu PDV, pod točkom VII. *Iznos godišnjeg razmjernog odbitka pretporeza (%)* upisuju postotak prava na odbitak pretporeza izračunanog na temelju isporuka prethodne kalendarske godine, sukladno članku 62. Zakona te članku 177. stavak 4. Pravilnika 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 i 1/20) Takvi porezni obveznici ne mogu koristiti obračunski PDV kod uvoza.

Zaključno, porezni obveznici koji imaju pravo na odbitak pretporeza u cijelosti **ne popunjavaju točku VII. Obrasca.**

Ima li porezni obveznik/uvoznik pravo na odbitak pretporeza u cijelosti provjerava se uvidom u informacijski sustav Porezne uprave dio „Uvid u prijave i obrasce“ slijedom kakav je opisan i ilustriran u Prilogu 1. ove Upute.

### 2.3. Izuzeće od mogućnosti primjene obračunskog PDV-a pri uvozu

Stavkom 10. članka 76. Zakona definirano je da se obračunski PDV pri uvozu ne primjenjuje u sljedećim slučajevima:

- kada se podnosi deklaracija za puštanje u slobodni promet pošiljaka male vrijednosti definirana člankom 143.a Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/2446 od 28. srpnja 2015. o dopuni Uredbe (EU) br. 952/2013 Europskog parlamenta i Vijeća o detaljnim pravilima koja se odnose na pojedine odredbe Carinskog zakonika Unije (SL L 343, 29.12.2015; u daljnjem tekstu: DUCZU), (H7 deklaracija); te
- kada se podnosi deklaracija za dobra u poštanskim pošiljkama definirana člankom 144. DUCZU (H6 deklaracija).

### 3. PODNOŠENJE ZAHTJEVA ZA PRIMJENU OBRAČUNSKOG PDV-a

Zahtjev za primjenom obračunskog PDV-a podnosi se na način da se u **polju 44/2 „Priloženi dokumenti/potvrde i odobrenja“** uvozne carinske deklaracije za puštanje u slobodni promet upiše **šifra 4PDV** i jedinstvena oznaka **R91/11002/000007/2020/444444444444**.

### 4. PRIHVAĆANJE DEKLARACIJE I PROVJERA ISPUNJAVANJA UVJETA

Nakon što je deklaracija prihvaćena carinski službenik će u slučaju sumnje ili drugih okolnosti koje upućuju na potrebu dodatne provjere (novi i nepoznat uvoznik, visoka vrijednost robe itd.) prije svega provjeriti je li uvoznik/porezni obveznik upisan u registar poreznih obveznika PDV-a te je li poreznom obvezniku/uvozniku odobren povrat pretporeza u cijelosti. Najznačajniji dio mjera carinske provjere i nadzora nad ispravnom primjenom ovoga instituta u nadležnosti je službi za RGP, odnosno njihovih voditelja i službenika.

U deklaraciji se na standardno propisani način vrši obračun pripadajućih uvoznih davanja – carine, PDV-a, posebnih poreza i trošarina. Uvozna davanja različita od PDV-a knjiže se u pripadajuće evidencije dugova, a svota PDV-a se putem IT sustava automatizmom prosljeđuje Poreznoj upravi radi provjera pri podnošenju prijave od strane poreznog obveznika. Naglašavamo da će u ovim slučajevima iznos obračunskog PDV u deklaraciji biti označen šifrom **B00\*** (iza šifre B00 upisana je oznaka „\*“).

Spomenuta oznaka označuje da se obračunati PDV pri uvozu ne podmiruje kao dio carinskog duga, već se isti prijavljuje isključivo putem prijave PDV-a koju uvoznik podnosi Poreznoj upravi u propisanom razdoblju na način da se isti istovremeno iskazuje kao pretporez (redak *Pretporez pri uvozu*) i kao obveza (redak *Obračunani PDV pri uvozu*) u Obrascu PDV-a.

Obračunski PDV može se primjenjivati i u pojednostavljenim carinskim deklaracijama podnesenim temeljem čl. 166. CZU (deklaracija ne sadrži određene podatke ili isprave) te u dopunskim deklaracijama podnesenim sukladno čl. 167. i 182. CZU-a (unos u evidencije deklaranta).

Korištenje „obračunskog PDV-a pri uvozu u slučaju kada neki od uvjeta nije ispunjen podliježe primjeni carinskih odredbi koje se odnose na postupanje kada PDV pri uvozu kao dio uvoznih davanja nije plaćen te **prekršajnoj odgovornosti zbog navođenja netočnih podataka u carinskoj deklaraciji**.

### 5. POLAGANJE OSIGURANJA

Stavkom 9. članka 76. Zakona propisano je da u slučajevima kada se u postupku prihvaćanja carinske deklaracije, u kojoj se zahtijeva primjena obračunskog PDV-a, **u skladu s odredbama carinskog zakonodavstva polaže osiguranje** za carinski dug koji je nastao ili bi mogao nastati, to osiguranje obuhvaća iznos uvoznog PDV-a koji je nastao ili bi mogao nastati.

U skladu s odredbama članka 93. CZU-a, osoba od koje se zahtijeva polaganje osiguranja može izabrati između oblika osiguranja koji su navedeni u članku 92. st. 1. CZU-a. Međutim, carinska tijela mogu odbiti izabrani oblik osiguranja ako on nije prikladan za ispravnu provedbu odgovarajućeg postupka.

U skladu s navedenim odredbama, ako stavljanjem robe u carinski postupak nastaje dug, robu se može pustiti ako je **dug plaćen** ili kad je **odgovarajuće osiguran polaganjem osiguranja**. Pri tome uvoznik bira hoće li dug utvrđen deklaracijom platiti i time steći uvjete za puštanje robe ili će položiti osiguranje pa tako steći uvjete za puštanje robe.

Ako se uvoznik odlučio na **plaćanje** duga utvrđenog deklaracijom kako bi na taj način stekao uvjete za puštanje robe, provedba postupka uvoznog carinjenja kada je u deklaraciji navedeno gotovinsko plaćanje „A“ detaljnije je propisano u točki 17.1. Upute 19/19 za provedbu postupka uvoznog carinjenja robe, KLASA: 011-02/19-03/19 od 19. rujna 2019. godine (nadalje: Uputa 19/19). Kada je u deklaraciji navedeno korištenje obračunskog PDV-a, a način plaćanja naveden u deklaraciji je „A“, uvoznik prije puštanja plaća carinski dug i druge uvozne dugove, a ne plaća PDV-pri uvozu jer isti plaća kroz obračunski PDV.

Međutim, imajući na umu odredbe članka 91. CZU-a prema kojima u slučaju da **polaganje osiguranja** nije obvezno, carinska tijela u svakom slučaju zahtijevaju takvo osiguranje ako smatraju da nije sigurno da će iznos uvozne ili izvozne carine koji odgovara carinskom dugu i ostalim davanjima biti plaćen u propisanom roku.

Nadležna carinska tijela mogu odbiti izabrani oblik osiguranja ako on nije prikladan za provedbu odgovarajućeg postupka, odnosno nadležno carinsko tijelo može zatražiti dodatno jamstvo ako smatra da nije sigurno da će iznos davanja biti plaćen u propisanom roku ili ako smatra da podaci iskazani u deklaraciji zahtijevaju dodatnu provjeru s određene osnove. Način korištenja dodatnog jamstva propisan je u Uputi 19/19.

## 6. NAKNADNE PROVJERE

Službenici carinskih ureda nadležni za nadzor dužni su sustavno pratiti primjenu obračunskog PDV-a pri uvozu i kroz naknadne provjere raditi na otkrivanju mogućih zlouporaba ove pogodnosti od strane poreznih obveznika/uvoznika koji ne ispunjavaju propisane uvjete.

Načini provjere ispunjenosti svih uvjeta za korištenje obračunskog PDV-a pri uvozu navedeni su u točki 2. ove Upute.

Provođenje naknadnih provjera dužni su zajednički planirati, koordinirati i provoditi voditelji navedenih službi i pročelnici PCU-a, odnosno njihovi nadležni pomoćnici. O utvrđenim nepravilnostima i zlouporabama ove ustrojstvene jedinice će se međusobno obavještavati i bez odgode obavještavati Sektor za nadzor.

### 6.1. Podnošenje Obrasca PDV-a

Kako je navedeno, obračunati PDV pri uvozu (pretporez) ne podmiruje se kao dio carinskog duga, već se isti prijavljuje isključivo putem prijave PDV-a koju uvoznik podnosi Poreznoj upravi u razdoblju propisanom od strane Porezne uprave, na način da se isti istovremeno iskazuje kao pretporez (redak *Pretporez pri uvozu*) i kao obveza (redak *Obračunani PDV pri uvozu*) u Obrascu PDV-a.

Ako porezni obveznik obavi uvoz dobara uz primjenu obračunskog PDV-a, ali u Obrascu PDV iskaže netočne podatke na način da iskaže pretporez vezano uz taj uvoz dobara, **ali ne iskaže**

**obvezu PDV pri uvozu, smatra se da PDV pri uvozu nije plaćen.** U tom slučaju primijenit će se odredbe Zakona o PDV-u, kao posebnog propisa, kojima je **propisan nastanak porezne obveze i plaćanje PDV-a pri uvozu dobara** (mišljenje Porezne uprave KLASA: 410-19/20-02/140 od 20. svibnja 2020. godine). Također, u predmetnom slučaju porezni obveznik podnosi ispravan Obrazac PDV, s time da ga o istome može obavijestiti i Porezna uprava prilikom provjere podnesenog Obrasca PDV.

Nastavno na navedeno, Carinska uprava će postupati na način propisan carinskim odredbama u slučajevima kada u obrascu (ili u ispravku obrasca, podnesenim u rokovima i na način definiran poreznim propisima) nije iskazana obveza PDV-a, odnosno odredbama koje se odnose na postupanje **kada PDV pri uvozu kao dio uvoznih davanja nije plaćen.**

## 7. ZAVRŠNE ODREDBE

Ova Uputa primjenjuje se od 1. siječnja 2021. godine.

RAVNATELJ CARINSKE UPRAVE

mr. sc. Hrvoje Čović



### Prilozi:

- Prilog 1. - provjera prava odbitka pretporeza u cijelosti

### O tome obavijest:

- Uredu ravnatelja
- pomoćnicima ravnatelja
- PCU-ima
- pismohrani

### Način dostave:

- elektroničkom poštom

## PRILOG 1

## OBRAČUNSKA KATEGORIJA PRI UVOZU

## 1. U izborniku posla odabrati granu Uvid u prijave i obrasce

```
----- ISPU Ispostava ----- APIS IT - Zagreb
==> █

Datum: 22.12.20
Vrijeme: 11:11:36
Org.jed.: 3404

I Z B O R   P O S L A

1* Zajednički poslovi
2* Registri i evidencije
3 Uredsko poslovanje
4* Porez na dohodak
5* Porez na dobit
6* Porez na dodanu vrijednost
7* Lokalni porezi
8* Ostala javna davanja
9* Statistika utvrđivanja poreza
10* Uvid u prijave i obrasce
11* Doprinosi za obvezna osiguranja
12* Porezno knjigovodstvo
13* Porezne potvrde (do 07.07.2019.)
14* Ovršni postupak
```

## 2. Zatim odabrati granu Uvid u porezne prijave

```
----- 10. Uvid u prijave i obrasce ----- APIS IT - Zagreb
==> █

Datum: 22.12.20
Vrijeme: 11:13:25
Org.jed.: 3404

I Z B O R   P O S L A

1 Uvid u porezne prijave (Republika)
2* Uvid u carinske prijave
```

3. Nakon upisivanja OIB-a ili Naziva ili Imena i Prezimena obveznika na prethodnom ekranu otvara se niži ekran sa dostavljenim prijavama/obrascima poreznog obveznika gdje treba odabrati Porez na dodanu vrijednost (mjesečni ili kvartalni)

```

F48MBA0          INFORMACIJSKI SUSTAV POREZNE UPRAVE          22.12.20
                  Uvid u porezne prijave                      11:14:
----- DUBRAVA ----- STR. 1
Obveznik: [redacted] [redacted]                               Obveze:
[redacted] ZAGREB, [redacted]                                   3 1 9
Nadležna ispostava/tim: NOVI ZAGREB/3407027

-----
Vrsta poreza                Ispostava porezne prijave
1 Obrazac PD-IPO u 2020. godini      3407 NOVI ZAGREB
2 Obrazac PPO *                      3407 NOVI ZAGREB
3 Porez na dobit u 2020. godini *    3407 NOVI ZAGREB
4 Porez na dodanu vrijednost (mjesečni) * 3407 NOVI ZAGREB
5 Obrazac U-RA (mjesečni) *         3407 NOVI ZAGREB
6 JOPPD obrazac *                   3407 NOVI ZAGREB

Porezna godina: 2020          F10 Novi žiro rn
  
```

4. Potom se ulazi u prijavu PDV-a poreznog obveznika za odabrano obračunsko razdoblje gdje tipko F8 prelazimo preko ekrana kako bi došli do 4. ekrana na kojem se nalazi polje VII. **Iznos god. razmjernog odbitka pretporeza**

```

F50M2D1          INFORMACIJSKI SUSTAV POREZNE UPRAVE          22.12.20
                  Porez na dodanu vrijednost 11.2020        11:16:
----- DUBRAVA ----- OIB: [redacted]

OBRAČUN PDV-A (UKUPNO I+II)
I. UKUPNO ISPORUKE (1+2+...+10)
  1. Ispor.u RH PDV obračun.primatelj      63.080,85
  2. Ispor. dobara obav. u drugim DČ       0,00
  3. Ispor. dobara unutar EU               0,00
  4. Obav. usluge unutar EU                0,00
  5. Isporuke osobama bez sjed. u RH       0,00
  6. Sast./post. dobara u drugoj DČ EU    0,00
  7. Isporuke NPS u EU                     0,00
  8. Tuzemne isporuke                      0,00
  9. Izvozne isporuke                      0,00
 10. Ostala oslobođenja                    0,00

1. EKРАН

----- APIS IT - Zagreb -----
F1=ZP/PDV-S Shift+F1-> Lista svih poruka Shift+F2->PPO
  
```





F50MZD4	INFORMACIJSKI SUSTAV POREZNE UPRAVE - WEB -	22.12.20
	Porez na dodanu vrijednost 11.2020	11:19:
-- DUBRAVA	-----	OIB: [REDACTED]
IV.	OBVEZA PDV-a U OBRAČ.RAZD. - UPLATA ILI POVRAT	10.948,9
V.	PRETHODNI OBRAČUN	-10.301,4
VI.	UKUPNO RAZLIKA ZA UPLATU / ZA POVRAT	647,5
VII. Iznos godiš.razmjernog odbitka pretporeza: 0,00 %		
	<input type="checkbox"/> Povrat <input type="checkbox"/> Predujam <input type="checkbox"/> Ustup povrata	
IBAN: _____		
Datum zaprimanja: 09.12.2020		
4. EKRAAN		
----- APIS IT - Zagreb		

POLJE NA KOJEM SE VIDI KORISTILI  
POREZNI OBVEZNIK ODBITAK U  
CIJELOSTI ILI NE

### Kontrola vrijednosti - VII. Iznos god. razmjernog odbitka pretporeza (%)

Min vrijednost koja se može upisati je 0,00 a max 100,00%.

Od 01.01.2021. godine ako je porezni obveznik u polje VII. upisao postotke 0,00 ili 100,00 to znači da koristi odbitak pretporeza u cijelosti.