Posebni postupak oporezivanja marže

Posebni postupak oporezivanja marže (PPOM) omogućuje preprodavateljima da PDV obračunaju samo na ostvarenu razliku u cijeni (**maržu**), umjesto na punu prodajnu cijenu. PDV se na računu ne iskazuje — sadržan je u cijeni — ali se obračunava interno i prijavljuje u redovnom Obrascu PDV.

Primjenjuje se u prometu rabljenih dobara, umjetničkih djela te kolekcionarskih i antiknih predmeta, a koriste ga i putničke agencije.

1. Uvjeti primjene

- **Tko ga primjenjuje** — preprodavatelj, odnosno porezni obveznik koji u okviru svoje djelatnosti kupuje rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete radi daljnje prodaje, u svoje ime ili po ugovoru o komisiji.
- **Od koga je dobro nabavljeno** — postupak je dopušten samo ako dobavljač pri isporuci nije obračunao PDV, odnosno ako je dobro nabavljeno od:
  - osobe koja nije porezni obveznik (najčešće fizičke osobe),
  - malog poreznog obveznika izvan sustava PDV-a,
  - poreznog obveznika koji pri nabavi tog dobra nije imao pravo na odbitak pretporeza,
  - drugog preprodavatelja koji je i sam primijenio posebni postupak oporezivanja marže.
- **Namjena dobra** — dobro mora biti nabavljeno **radi daljnje prodaje**. Na prodaju dobra koje je poduzetnik nabavio za vlastite potrebe, kao dugotrajnu imovinu, postupak se ne može primijeniti.



Ako svi uvjeti nisu ispunjeni, isporuka se oporezuje redovnim postupkom — PDV se obračunava na punu prodajnu cijenu i iskazuje se na računu.

Izbor postupka kod uvoza i nabave od autora

Za umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete koje preprodavatelj sam uvozi te za umjetnička djela koja mu isporuče autori ili njihovi pravni sljednici, preprodavatelj sam bira hoće li primijeniti redoviti ili posebni postupak oporezivanja marže.

- O odluci treba pisano izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave, i to prije predaje prve prijave PDV-a za razdoblje u kojem postupak počinje primjenjivati.
- Odabrani postupak primjenjuje se **najmanje dvije kalendarske godine**.
- Ako preprodavatelj za takvo dobro primijeni redoviti postupak, pretporez pri uvozu odnosno po računu autora može odbiti tek u trenutku prodaje dobra.

Evidentiranje nabave od građana

Roba nabavljena od građanina — rabljeno dobro, otkup poljoprivrednih proizvoda i slično — evidentira se dvama dokumentima:

1. **Primka**
   Roba ulazi u zalihe, podvrstom primke PDD — Primka od tuzemnog dobavljača.
2. **Temeljnica**
   Knjiži se financijska obveza prema građaninu, u obrascu ***[Temeljnice]***.

Oba dokumenta knjiže stavku na kontu **Obračun nabave**. Te se dvije stavke potom međusobno zatvaraju u obrascu ***[Zatvaranje stavaka]***.



Konto Obračun nabave dio je kontnog plana svake tvrtke. Najčešće je to konto iz skupine 309 za sirovine i materijal, odnosno iz skupine 659 za trgovačku robu.

Ispravu kojom je nabava dokumentirana — kupoprodajni ugovor, otkupni blok ili sličan dokument — priložite u karticu ***~ Prilozi (DMS) ~*** jednog od ta dva dokumenta. U kartici drugog dokumenta ikonom spajalice postavite poveznicu na već pohranjenu ispravu, umjesto da je učitavate drugi put.

2. Postavljanje artikla

Posebni postupak oporezivanja marže aktivira se na razini artikla, u formi **Artikli**, u polju ***{Osnova oslobođenja PDV-a}*** odabirom vrijednosti **N - 43 - Posebni postupak oporezivanja - rabljena roba**.

Sve dok to polje nije tako postavljeno, artikl se prodaje po redovnom postupku oporezivanja.

3. Ponašanje sustava pri prodaji

Račun

Kada se artikl s osnovom **N - 43 - Posebni postupak oporezivanja - rabljena roba** uključi u dokument prodaje, Brix:

1. Prikazuje **punu prodajnu cijenu**, bez zasebno iskazanih svota naknade po poreznoj stopi i bez iskazanog iznosa PDV-a.
2. Ispisuje obveznu napomenu na dokumentu:
   „Posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra“
3. Generira ispravan račun za slanje na fiskalizaciju ***F1*** i ***F2.0***.



Marža i PDV na marži **ne iskazuju se** nigdje na računu — vode se isključivo u internim evidencijama Brixa (PDV-MI / PDV-MU).
Kupac koji je poduzetnik ne može koristiti odbitak pretporeza po tom računu jer PDV nije iskazan.

Interni obračun marže

Usporedo s izradom računa Brix interno bilježi:

Veličina	Izračun
Marža (bruto)	Prodajna cijena − nabavna cijena
Porezna osnovica	Marža × 100/125 — marža umanjena za PDV sadržan u njoj
PDV (25%)	Marža × 25/125 — obračun preračunatom stopom 20%

Primjer:

- Nabavna cijena: 3.000 EUR
- Prodajna cijena: 5.000 EUR
- Marža (bruto): 2.000 EUR
- Porezna osnovica: 2.000 × 100/125 = **1.600 EUR**
- PDV: 2.000 × 25/125 = **400 EUR**

Svota PDV-a (400 EUR) prijavljuje se u redovnom Obrascu PDV — **ne vidi je kupac**.



Ako je nabavna cijena veća od prodajne, marža je negativna i **porezna osnovica je nula** — PDV se ne obračunava. Negativna marža ne umanjuje poreznu osnovicu ostalih isporuka.



Troškovi popravka i dorade dobra **ne ulaze** u nabavnu cijenu i ne povećavaju je, jer se po tim ulaznim računima koristi pravo na odbitak pretporeza. Marža se utvrđuje isključivo iz nabavne i prodajne cijene samog dobra.

4. Porezne evidencije i Obrazac PDV

Interne evidencije (PDV-MU / PDV-MI)

Promet u posebnom postupku **ne evidentira se** u Knjizi U-RA ni u Knjizi I-RA, nego u zasebnim poreznim evidencijama koje se vode po svakom pojedinom dobru:

- **Obrazac PDV-MU** — evidencija o nabavljenim dobrima (ulazni računi).
- **Obrazac PDV-MI** — evidencija o prodanim dobrima (izlazni računi), s podacima o nabavnoj i prodajnoj cijeni, marži, marži umanjenoj za PDV i svoti PDV-a.

Ovi se obrasci **ne šalju** Poreznoj upravi uz Obrazac PDV, ali moraju biti uredno vođeni po svakom dobru i dostupni na uvid u poreznom nadzoru.



Ako se za isto dobro promijeni odluka o načinu oporezivanja — s posebnog postupka na redoviti ili obrnuto — račun treba stornirati u jednoj evidenciji i upisati ga u drugu, kako bi se za svako dobro nedvojbeno utvrdio primijenjeni postupak.

Obrazac PDV

Podaci o poreznoj osnovici (marža umanjena za PDV) i o obračunatom PDV-u iz obrasca PDV-MI prenose se u **redovni Obrazac PDV**, u polje za isporuke u tuzemstvu po stopi 25%.

Obveza se plaća u istim rokovima kao i ostali PDV. Posebni postupak ne mijenja rokove prijave — mijenja samo način utvrđivanja porezne osnovice.

5. Prodaja rabljenih motornih vozila

Posebni porez na motorna vozila (PPMV)

Smatra se da trgovac rabljenim motornim vozilima plaća posebni porez na motorna vozila u ime i za račun osobe koja vozilo stječe radi uporabe na cestama u Republici Hrvatskoj. Iz toga proizlazi:

- PPMV se iskazuje **zasebnom stavkom na računu**, odvojeno od iznosa rabljenog dobra, kao prolazna stavka i na njega se ne obračunava PDV.
- PPMV **ne ulazi** u nabavnu cijenu, u maržu ni u poreznu osnovicu PDV-a.
- Za PPMV se **ne izdaje zaseban račun**.

Isto vrijedi i kada trgovac primjenjuje redoviti postupak oporezivanja.

Prodaja ispod nabavne cijene

Kod prodaje rabljenog osobnog automobila po cijeni nižoj od nabavne marža je nula ili negativna, pa nema porezne osnovice ni obračuna PDV-a. Takva isporuka podliježe posebnom porezu na stjecanje rabljenih motornih vozila, koji plaća stjecatelj.



U tom slučaju prodavatelj je dužan kupcu uz račun dati **pisanu izjavu** — ili istu napomenu navesti na samom računu — da PDV nije obračunan jer je marža nula ili negativna. Kupcu je ta izjava potrebna radi obračuna posebnog poreza. Iznos PDV-a ni u tom slučaju ne smije biti iskazan na računu.

6. Reference

- Porezna uprava — FAQ Fiskalizacija eRačuna (ažurirano 13.5.2026.)
- Porezna uprava — Mišljenje: PPMV i osnovica za PDV kod marže
- FiskAI — PDV na maržu za rabljena dobra 2026.
- Zakon o PDV-u — čl. 95., čl. 96., čl. 103.
- Pravilnik o PDV-u — čl. 188.–191.

From:
https://wiki.micro-process.hr/ - **Brix - MICRO PROCESS**

Permanent link:
https://wiki.micro-process.hr/brix/hr/goods/ppom/start

Last update: **23/09/2026 18:32**